

ОАО «Газпром нефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

**по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г.,
и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.**

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

**по состоянию на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 гг.,
и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.**

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс.....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	6

Заключение 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 (Компания) по состоянию на 30 июня 2010 года и соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг., а также промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2009 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 от 3 марта 2010 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 декабря 2009 г., отражена достоверно, во всех существенных аспектах.

13 августа 2010 г.

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс

По состоянию на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

	<u>Примечания</u>	<u>30 июня</u> <u>2010 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2009 г.</u>
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 146	868
Краткосрочные финансовые вложения		57	45
Краткосрочные займы выданные		151	108
Дебиторская задолженность	5	2 736	2 818
Товарно-материальные запасы	6	1 727	1 737
Прочие оборотные активы	7	914	1 226
Итого оборотные активы		6 731	6 802
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные	8	6 146	6 972
Основные средства, нетто	9	15 170	14 276
Гудвилл и прочие нематериальные активы	10	1 268	1 429
Прочие внеоборотные активы		427	309
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		154	124
Итого активы		29 896	29 912
Обязательства и акционерный капитал			
Текущие обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	11	602	682
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	1 646	2 434
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	13	788	694
Дивиденды к уплате		576	416
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	2 367	1 466
Итого текущие обязательства		5 979	5 692
Долгосрочные кредиты и займы	14	3 651	4 162
Обязательства, связанные с выбытием основных средств	15	383	367
Прочие долгосрочные обязательства		264	279
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		769	755
Итого обязательства		11 046	11 255
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		498	573
Нераспределенная прибыль		16 576	15 621
Собственные акции, выкупленные у акционеров по цене приобретения (23 359 582 акций по состоянию на 30 июня 2010 г.)		(45)	(45)
Итого акционерный капитал		17 031	16 151
Неконтролируемая доля участия		1 819	2 506
Итого капитал		18 850	18 657
Итого обязательства и акционерный капитал		29 896	29 912

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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

(за исключением данных на акцию)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Выручка					
Реализация нефтепродуктов, нефти и газа		7 811	5 146	14 928	9 277
Прочая реализация		215	123	394	234
Итого	20	8 026	5 269	15 322	9 511
Расходы и прочие затраты					
Себестоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		1 859	1 167	3 483	1 975
Операционные расходы		544	381	1 004	769
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		426	323	786	594
Транспортные расходы		654	490	1 255	937
Износ, истощение и амортизация		390	370	742	707
Экспортные пошлины		1 779	711	3 363	1 351
Налоги, кроме налога прибыль	13	1 290	855	2 497	1 528
Расходы на геологоразведочные работы		15	20	34	63
Расходы по прочей реализации		115	72	200	154
Итого		7 072	4 389	13 364	8 078
Операционная прибыль		954	880	1 958	1 433
Прочие доходы (расходы)					
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	8	51	47	130	99
Доходы от инвестиций		-	470	-	470
Проценты к получению		1	45	20	67
Проценты к уплате		(103)	(93)	(197)	(142)
Прочие расходы, нетто		(22)	(34)	(52)	(57)
Положительная курсовая разница, нетто		39	174	88	8
Итого		(34)	609	(11)	445
Прибыль до налогообложения		920	1 489	1 947	1 878
Расход по налогу на прибыль		159	236	363	334
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль		5	39	(20)	(8)
Итого		164	275	343	326
Чистая прибыль		756	1 214	1 604	1 552
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия		(9)	(19)	(103)	(22)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Газпром нефть»		747	1 195	1 501	1 530
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США на акцию)		0,16	0,25	0,32	0,32
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в млн.акций)		4 718	4 718	4 718	4 718

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 об изменениях в акционерном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг. в млн. долларов США
(Неаудированные данные)

	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого акционерный капитал	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 г.	2	573	15 621	(45)	16 151	2 506	18 657
Чистая прибыль за период	-	-	1 501	-	1 501	103	1 604
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(546)	-	(546)	-	(546)
Изменения в неконтролируемой доле участия	-	(75)	-	-	(75)	(790)	(865)
Остаток по состоянию на 30 июня 2010 г.	2	498	16 576	(45)	17 031	1 819	18 850
	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого акционерный капитал	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 г.	2	573	13 431	(45)	13 961	139	14 100
Чистая прибыль за период	-	-	1 530	-	1 530	22	1 552
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(822)	-	(822)	-	(822)
Изменения в неконтролируемой доле участия	-	-	-	-	-	2 350	2 350
Остаток по состоянию на 30 июня 2009 г.	2	573	14 139	(45)	14 669	2 511	17 180

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 движении денежных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	1 604	1 552
Приведение чистой прибыли к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности:		
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях, за минусом полученных дивидендов	67	(100)
Доходы от инвестиций	-	(470)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(20)	(8)
Износ, истощение и амортизация	742	707
Расход по начисленным обязательствам, связанным с выбытием основных средств, за вычетом расхода по существующим обязательствам	13	14
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(72)	(23)
Убыток от выбытия основных средств	5	24
Изменения в активах и обязательствах, за вычетом приобретений:		
Дебиторская задолженность	43	(83)
Товарно-материальные запасы	10	(77)
Прочие оборотные активы	91	55
Прочие внеоборотные активы	(76)	61
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие долгосрочные обязательства	(108)	(194)
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	65	190
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 364	1 648
Инвестиционная деятельность		
Приобретение финансовых вложений, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 3)	(649)	(2 000)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(15)	(239)
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	3	144
Предоставленные займы	(163)	(112)
Поступления от погашения займов	137	36
Поступления от выбытия основных средств	7	5
Капитальные вложения	(1 343)	(1 199)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 023)	(3 365)
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	1 620	3,050
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(1 230)	(1 356)
Дивиденды выплаченные	(398)	(502)
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности	(8)	1 192
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства	(55)	(52)
Увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	278	(577)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода	868	2 075
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	1 146	1 498
Дополнительная информация о движении денежных средств:		
Денежные средства, направленные на оплату процентов (за вычетом капитализированной суммы)	153	124
Денежные средства, направленные на оплату налога на прибыль	372	50

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 года Газпром реализовал опцион на покупку дополнительно 20% акций Компании, увеличив свою долю до 95,68%.

2. Основные аспекты учетной политики

Основы представления информации

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными, в основном, российским законодательством. Прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании, с внесением корректировок, с целью представления информации в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная (неаудированная) финансовая отчетность составлена в соответствии с ОПБУ США, применяемыми в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний. Промежуточная финансовая отчетность 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 2009 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность рассматривается совместно с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2009 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. События после отчетной даты 30 июня 2010 г., были оценены до 13 августа 2010 г. (дата когда данная финансовая отчетность была готова к выпуску).

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., не обязательно отражают результаты деятельности, ожидаемые за полный отчетный год.

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

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 курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в доллары США прибыль и убытки отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Официальный курс рубля к доллару США по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составил 31,20 рублей и 30,24 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.

Принципы консолидации

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает отчетность контролируемых дочерних обществ, в отношении которых ни отдельный миноритарный акционер, ни группа миноритарных акционеров не имеют существенных голосующих прав, а также общества с переменной долей участия, в которых Компания является основным бенефициаром. Инвестиции в общества, которые Компания не контролирует, но имеет возможность оказывать существенное влияние на их операционную и финансовую деятельность, учитываются по методу долевого участия. Соответственно, доля Компании в чистой прибыли этих обществ отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках как «Доходы от долевого участия в зависимых компаниях». Прочие инвестиции учитываются по стоимости приобретения и корректируются на сумму обесценения, где это применимо.

Объединение компаний

С 1 января 2009 г. Компания учитывает приобретения согласно FASB ASC 805 «Объединение компаний» и FASB ASC 810 «Консолидация». Компания отражает приобретения по методу приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролируемую долю участия в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает использование руководством собственных суждений, оценочных данных и существенных допущений.

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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде приобретения.

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 «Нематериальные активы – гудвилл и прочие» гудвилл и нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, не амортизируются. Вместо этого они, как минимум, ежегодно тестируются на обесценение. Обесценение гудвилла признается в случае превышения его балансовой стоимости над справедливой стоимостью. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравнивается справедливая стоимость единицы отчетности с его балансовой стоимостью, включая гудвилл. Если справедливая стоимость единицы отчетности превышает его балансовую стоимость, обесценение не признается. В противном случае, на втором этапе теста на обесценение гудвилла определяется убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости единицы отчетности над справедливой стоимостью. Сумма убытка не может превышать балансовую величину гудвилла. Последующее восстановление ранее признанного убытка от обесценения гудвилла не допускается.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока наименьшего из срока полезного использования и срока установленного законодательством.

Неконтролируемая доля участия

Определенные изменения в доле материнской компании должны учитываться как операции с капиталом, а в случае прекращения консолидации дочернего общества, неконтролируемая доля участия оценивается по справедливой стоимости. Также процент долевого участия прочих сторон в дочерних обществах, представлен в промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе отдельно от доли материнской компании. Доли консолидированной чистой прибыли, относящиеся к материнской компании и неконтролируемой доле участия, раскрываются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, включая начисленные проценты, которые могут быть получены Компанией в любое время без предварительного уведомления. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств, со сроком погашения три месяца или менее с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представлены по чистой цене реализации. Резервы по предполагаемым убыткам и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов связана с необходимостью делать предположения и использовать допущения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, в основном, включают в себя сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из средневзвешенной стоимости приобретения или рыночной стоимости. При этом рыночная стоимость не должна превышать чистую стоимость реализации таких товарно-материальных запасов (т.е. стоимость их реализации за вычетом затрат на завершение и продажу) и не должна быть ниже, чем чистая стоимость реализации, уменьшенная на величину маржи. Стоимость приобретения включает в себя прямые и косвенные расходы и прочие затраты, понесенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и месторасположения.

Основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа

В соответствии с FASB ASC 932 “Деятельность, связанная с разведкой и добычей нефти и газа” затраты на приобретение прав, геологоразведку и разработку нефтегазовых резервов учитываются по методу результативных затрат.

Затраты на приобретение прав на месторождения включают суммы, уплаченные за приобретение лицензий на разработку и добычу.

Затраты на геологоразведку включают:

- Стоимость топографических, геологических и геофизических исследований, приобретение прав на указанные работы;
- Затраты на содержание и охрану неразработанных месторождений;
- Затраты на забой скважины;
- Затраты на бурение непродуктивных скважин;
- Затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты на разведочное бурение временно капитализируются до момента подтверждения наличия доказанных запасов нефти и газа, достаточных для экономически выгодной разработки. Центром затрат является месторождение. Если экономически выгодные запасы не обнаружены, расходы на бурение списываются в состав расходов на геологоразведочные работы того периода, в котором получено подтверждение того, что такие затраты не приводят к образованию дополнительных доказанных запасов нефти и газа.

Прочие затраты на геологоразведку относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на разработку включают в себя затраты на:

- Доступ и подготовку территории для бурения скважин;
- Бурение и оборудование эксплуатационных и сервисных скважин;
- Приобретение, сооружение и установку производственного оборудования;
- Меры по повышению добычи.

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражены по исторической стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа. Расходы на содержание, ремонт и замену мелких деталей прочих основных средств списываются на текущие затраты. Расходы на реконструкцию и усовершенствование активов капитализируются.

При продаже или списании прочих основных средств, стоимость приобретения и соответствующий накопленный износ исключаются из учета. Полученная прибыль или убытки отражаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Износ, истощение и амортизация

Истощение основных средств, связанных с приобретением прав и разработкой нефтегазовых месторождений, начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из доказанных запасов и доказанных разрабатываемых запасов, соответственно. Амортизация не начисляется на стоимость прав на месторождения с недоказанными запасами. Данные затраты переводятся в состав основных средств, относящихся к доказанным запасам, тогда, когда происходит изменение соответствующей классификации запасов.

Износ и амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитываются линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочих основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	8 - 35 лет
Машины и оборудование	8 - 20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3 - 10 лет

Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует понятие «консолидированного налогоплательщика», и, соответственно, Компания не подлежит налогообложению на консолидированном уровне. Текущая ставка налога, применяемая к налогооблагаемой прибыли каждой дочерней компании в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, составляет 20%, а также делаются корректировки на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются налоговые ставки на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, рассчитанные Компанией по методу обязательств в соответствии с FASB ASC 740 «Налог на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков, перенесенных на будущее. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые ожидается применять к налогооблагаемому доходу в те периоды, когда предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Оценочный резерв под активы по отложенному налогу на прибыль создается тогда, когда у руководства есть основания полагать, что вероятнее всего указанный налоговый актив не будет реализован в будущем.

Производные финансовые инструменты

Компания использует производные финансовые инструменты для управления риском, связанным с изменением курса иностранной валюты. Значительная часть выручки Компании поступает в долларах США. Кроме того, в долларах США осуществляется значительная часть финансовой и инвестиционной деятельности Компании. Однако, операционные расходы и капитальные вложения Компании, главным образом, выражены в российских рублях. Соответственно, изменение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на результаты операционной деятельности и движение денежных средств Компании. В связи с этим, Компания использует валютные форвардные контракты для управления данным риском.

Производные финансовые инструменты отражаются в промежуточном сокращенном консолидированном бухгалтерском балансе по справедливой стоимости как прочие оборотные активы либо прочие текущие обязательства. Реализованные и нереализованные прибыль и убытки учитываются нетто в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках. Данные операции не учитываются как сделки хеджирования в соответствии с требованиями FASB ASC 815 «Учет производных финансовых инструментов и операций хеджирования» и соответствующих разъяснений.

Выплаты на основе стоимости акций

В соответствии с ASC 718-30 «Вознаграждение – выплаты, основанные на акциях, премии, отражаемые в составе обязательств» Компания использует наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (SAR), т.е. по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательств пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы по плану SAR, отраженные в отчете о прибылях и убытках. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Компания несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

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

Прочая выручка состоит, в основном, из услуг по переработке сырья, принадлежащего третьим лицам (процессинг), транспортных, строительных, коммунальных и прочих услуг, которая признается в момент, когда продукция передана покупателю, а услуги оказаны, при этом цена услуг может быть определена и отсутствуют существенные неопределенности в отношении того, что реализация имела место.

Операции по купле-продаже

Компания учитывает операции купли-продажи в соответствии с FASB ASC 845-15 “Неденежные операции”, устанавливающим, что две или более отдельные обменные 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. Компания учитывает соответствующие операции по купле-продаже как сделки по обмену товарно-материальными запасами.

Принятые стандарты бухгалтерского учета

С 1 января 2010 г. Компания начала применять положения, касающиеся отражения в учете передачи финансовых активов (раздел 820). Согласно новым положениям компания, передающая актив, должна признавать все активы и обязательства, приобретенные и возникшие в результате передачи финансовых активов (передачи, которая отражена в учете как продажа), по справедливой стоимости, выполнив ее первоначальную оценку. Стандарт требует также дополнительное раскрытие информации о любой передаче финансовых активов и продолжающемся участии компании, передающей активы, в этих финансовых активах. Применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

С 1 января 2010 г. Компания начала применять положения, рассматривающие вопрос, как отчитывающаяся компания определяет, каким образом консолидировать компанию, которая недостаточно капитализирована или которая не контролируется через голосование (или реализацию аналогичных прав) (раздел 810). Новые положения также требуют, чтобы отчитывающаяся компания раскрывала дополнительную информацию о своих отношениях с компаниями с переменной долей участия, а также об изменениях в степени риска в результате таких отношений. Применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

В январе 2010 года Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил поправку 2010-06 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия» (раздел 820). Новые положения требуют, чтобы отчитывающееся предприятие раскрывало отдельно суммы существенных изменений между 1 и 2 Уровнями оценки справедливой стоимости и описывало причины для такого пересмотра. Более того, при отражении справедливой стоимости с использованием существенных условий, не поддающихся подтверждению (Уровень 3) отчитывающееся предприятие должно представлять отдельно информацию о покупках, продажах, выпуске и расчетах с ее использованием (с отражением полных оборотов, а не чистого результата). Изменения также разъясняют, что отчитывающееся предприятие должно включать в раскрытия указание того, что при определении соответствующих статей активов и обязательств предприятие основывается на собственном суждении. Новые положения также требуют, чтобы отчитывающееся предприятие предоставляло раскрытие о методах оценки и условиях, используемых при оценке справедливой стоимости как повторяющихся, так и неповторяющихся оценок Уровней 2 и 3. Новые требования применяются к финансовым и промежуточным периодам, начинающимся после 15 декабря 2010 г., за исключением требования раскрывать оценки Уровня 3. Данное требование применяется к финансовым годам, начинающимся после 15 декабря 2010 г., а также к промежуточным периодам в пределах данных финансовых лет. Применение первой части данной поправки не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

В январе 2010 года Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил поправку 2010-02 «Консолидация» (раздел 810). Поправка разъясняет, в какой мере положения о снижении доли участия применяется к дочернему обществу либо к группе активов; дочернему обществу, которое переведено в состав инвестиций, учитываемых по методу долевого участия; к обмену группами активов, который является частью сделки с неконтролируемой долей участия в предприятии. Положения также разъясняют, что снижение доли не применяется к операциям по продаже недвижимости «по сути» и передаче прав на извлечение нефти и газа. Изменения расширяют раскрытия о деконсолидации дочернего общества либо исключении группы активов до следующих пунктов: методы оценки и условия, использованные при определении справедливой стоимости любых оставшихся финансовых вложений в ранее дочернее общество либо в группу активов; суть продолжающегося участия в дочернем обществе либо предприятии, приобретающем группу активов, после того, как произошла деконсолидация либо исключение; была ли сделка, которая привела к деконсолидации дочернего общества либо исключению группы активов, со связанной стороной либо станет ли ранее дочернее общество либо предприятие, приобретающее группу активов, связанной стороной после деконсолидации. Предприятие также обязано раскрывать методы оценки, использованные при определении долевого участия в приобретающей компании, которым владело предприятие непосредственно до даты приобретения в объединении бизнеса, разделенного на этапы. Положения применяются к первому промежуточному либо годовому отчетному периоду, заканчивающемуся 15 декабря 2009 г. и позже. Изменения следует применять ретроспективно в первом периоде, в котором предприятие применило Положение 160. Применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

В апреле 2010 года Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил поправку 2010-13 «Вознаграждение» (раздел 718). Поправка разъясняет, что выплаты сотрудникам, основанные на стоимости акций с ценой исполнения, выраженной в валюте того рынка, в котором осуществляется существенная часть операций с долевыми инструментами предприятия, не могут рассматриваться как содержащее условие, не являющиеся условием рынка, эффективности и выполнения обязанностей. Поэтому предприятие не должно классифицировать такое вознаграждение как обязательство, если в противном случае оно квалифицируется как капитал. Положения применяются к промежуточному либо годовому отчетному периоду, заканчивающемуся 15 декабря 2010 г. и позже. Изменения следует применять ретроспективно. Руководство полагает, что применение не окажет существенного влияния финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Изменение классификации

Определенные изменения в отношении сумм, представленных в отчетности за предыдущие периоды, внесены для соответствия представленной текущей финансовой отчетности; такие изменения не оказали никакого влияния на чистую прибыль, чистые денежные потоки и акционерный капитал Компании.

3. Объединение бизнеса

Приобретение «Naftna Industrija Srbije» (NIS)

3 февраля 2009 г. Компания приобрела 51% доли участия в сербской компании «Naftna Industrija Srbije» (NIS) за 400 млн. евро (521 млн. долларов США). В рамках договора купли-продажи Компания обязалась инвестировать 547 млн. евро (около 712 млн. долларов 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 6,3 млн. баррелей нефтяного эквивалента в год в рамках своей деятельности по разведке и добыче нефти в Сербии, а также имеет неконтролируемую 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	501
Итого справедливая стоимость	1 022

Компания завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. По сравнению со справедливой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2009 г. изменений не произошло.

В таблице ниже приведена окончательная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных по состоянию на 3 февраля 2009 г.:

	По состоянию на дату приобретения
Денежные средства и их эквиваленты	22
Дебиторская задолженность, нетто	198
Товарно-материальные запасы	235
Прочие оборотные активы	53
Нематериальные активы	150
Основные средства	1 485
Прочие внеоборотные активы	4
Итого приобретенные активы	2 147
Краткосрочные кредиты и займы полученные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов полученных	(645)
Прочие краткосрочные обязательства	(307)
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(186)
Прочие долгосрочные обязательства	(336)
Итого принятые обязательства	(1 474)
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	673
Итого оплата	(1 022)
Гудвилл	349

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Основными причинами приобретения и факторами, влияющими на формирование гудвилла, являются возможность Компании поставлять собственную сырую нефть на НПЗ NIS, 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, маркетинг и сбыт». Гудвилл не подлежит вычету в целях налогообложения.

Расчет справедливой стоимости неконтролируемой доли участия в сумме 501 млн. долларов 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 раздела «Объединение бизнеса» Кодификации ОПБУ США. Расчет справедливой стоимости основан на ставках дисконтирования от 15,2% до 17,3%; финансовый прогноз подготовлен в долларах США на основании макроэкономических и отраслевых данных, полученных из открытых источников информации.

Приобретение Sibir Energy plc

За период, начиная с 23 апреля 2009 г., даты первого приобретения Компанией акций Sibir Energy plc (далее «Sibir»), по 23 июня 2009 г., Компания инвестировала 1 057 млн. фунтов стерлингов (приблизительно 1 662 млн. долларов США) на приобретение 54,71% обыкновенных акций Sibir. В результате покупки акций Sibir Компания приобрела прямой контроль над Sibir и косвенный контроль над Московским НПЗ, увеличив эффективную долю участия в Московском НПЗ с 38,63% до 59,75%. Ранее Компания учитывала свою долю в Московском НПЗ в размере 38,63% по методу долевого участия.

Sibir является вертикально-интегрированной нефтяной компанией, ведущей свою деятельность на территории Российской Федерации. Основные добывающие активы Sibir Energy включают в себя ОАО «Нефтяная компания «Магма» (95% принадлежит Sibir) и 50% пакет акций компании Salym Petroleum Development (совместное предприятие с Royal Dutch Shell). Добывающие активы Sibir, годовая добыча которых превышает 80 тыс. бареллей в сутки, расположены в Ханты-Мансийском автономном округе. Кроме того, Sibir владеет 38,63% акций ОАО «Московский НПЗ» (Московский НПЗ) в совместном управлении с Газпром нефтью, а также сеть из 134 автозаправочных станций в Москве и Московской области через ОАО «Московская топливная компания» и ОАО «Моснефтепродукт».

В нижеследующей таблице приведены данные о суммах, выплаченных при приобретении Sibir, включая справедливую стоимость неконтролируемой доли участия как в Sibir, так и в Московском НПЗ на дату покупки, а также справедливую стоимость пакета акций в Московском НПЗ, принадлежащего Компании на дату покупки:

Денежное вознаграждение	1 662
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Sibir	1 015
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Московском НПЗ	839
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Московском НПЗ до объединения бизнеса	806
Итого справедливая стоимость	4 322

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

В нижеследующей таблице приведена расчетная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных по состоянию на 23 июня 2009 г.:

	По состоянию на дату приобретения
Денежные средства и их эквиваленты	181
Дебиторская задолженность, нетто	461
Товарно-материальные запасы	60
Прочие оборотные активы	246
Нематериальные активы	618
Основные средства	2 421
Прочие внеоборотные активы	1 621
Итого приобретенные активы	5 608
Краткосрочные кредиты и займы полученные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов полученных	(233)
Прочие краткосрочные обязательства	(460)
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(174)
Прочие долгосрочные обязательства	(559)
Итого принятые обязательства	(1 426)
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	4 182
Итого оплата	(4 322)
Гудвилл	140

Распределение цены приобретения в течение трех месяцев, завершившихся 30 июня 2010 г. Основные изменения оценки справедливой стоимости по сравнению с данными на 31 декабря 2009 года относятся к пересмотру оценки справедливой стоимости дебиторской задолженности, признанной при первоначальном распределении цены приобретения в полном объеме, но в отношении которой в указанном периоде произошло частичное погашение.

В результате объединения Компания получила контроль над Московским НПЗ, и ранее принадлежащий Компании пакет акций в размере 38,63% был дооценен до справедливой стоимости, в результате чего доход составил 470 млн. долларов США. Данная сумма отражена в строке «Доходы от инвестиций» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.

Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Sibir и Московском НПЗ в размере 1 015 млн. долларов США и 839 млн. долларов США, соответственно, была оценена по методу доходов, поскольку сравнительные показатели по рынку отсутствуют. Расчеты справедливой стоимости основаны на существенных исходных данных, которые не поддаются подтверждению на рынке, и, таким образом, представляют собой оценку Уровня 3 согласно положениям раздела «Объединение бизнеса» Кодификации ОПБУ США. Расчет справедливой стоимости основан на ставках дисконтирования от 10,8% до 13,6%; финансовый прогноз подготовлен в долларах США на основании макроэкономических и отраслевых данных, полученных из открытых источников информации.

Гудвилл, признанный в результате объединения, характеризует способность Компании увеличить поставки собственной сырой нефти на Московский НПЗ, ожидаемый рост объемов переработки и увеличение товарной номенклатуры, что увеличит доступ к различным каналам сбыта нефтепродуктов и, в результате, повысит чистые цены (цены, скорректированные на величину транспортных расходов, экспортных пошлин и др.). Вся величина гудвилла, ставшего результатом объединения, была распределена на Сегмент «Переработка, маркетинг и сбыт» Компании. Гудвилл не подлежит вычету в целях налогообложения.

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»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Приобретение Orton Oil Limited

21 июля 2009 г. Компания приобрела 100% доли в Orton Oil Limited (далее "Orton"), некотируемой холдинговой компании, зарегистрированной на Кипре. Стоимость приобретения составила 109 млн. долларов США (оплата денежными средствами). Orton владеет 50% долей в Bennfield Limited (далее «Bennfield»), который, в свою очередь владеет 25,66% долей в Sibir.

В таблице ниже приведена оценочная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных по состоянию на 21 июля 2009 г.:

	По состоянию на дату приобретения
Прочие оборотные активы	206
Долгосрочные инвестиции	741
Итого приобретенные активы	947
Прочие долгосрочные обязательства	(872)
Итого принятые обязательства	(872)
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	75
Итого оплата	(109)
Гудвилл	34

Основные предпосылки приобретения и факторы формирования гудвилла связаны с возможностью Компании увеличить контроль над Sibir. Вся величина гудвилла, ставшего результатом объединения, была распределена на Сегмент «Переработка, маркетинг и сбыт» Компании. Гудвилл не подлежит вычету в целях налогообложения.

Приобретение STS Service

4 февраля 2010 г. Компания приобрела 100% доли в STS-Service LLC (далее STS-Service), ранее принадлежавшей компании Malka Oil AB. Стоимость приобретения составила 820 млн. шведских крон (приблизительно 114 млн.долларов США) денежными средствами. STS-Service владеет компанией Block 87 в Томской области, которой принадлежат Западно-Лугинецкое месторождение (в настоящее время в стадии разработки), Нижнелугинецкое и часть Шингинского месторождения. Резервы категории C1+C2 составляют 11,5 млн.тонн, и 11 перспективных структур в пределах области.

В таблице ниже приведена оценочная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных по состоянию на 4 февраля 2010 г.:

	По состоянию на дату приобретения
Оборотные активы	3
Основные средства	125
Итого приобретенные активы	128
Текущие обязательства	(10)
Долгосрочные обязательства	(4)
Итого принятые обязательства	(14)
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	114
Итого оплата	(114)
Гудвилл	-

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»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Основная причина покупки связана с тем, что приобретенные месторождения находятся в непосредственной близости с Шингинским месторождением, разрабатываемым дочерним обществом Компании ООО «Газпромнефть-Восток», которое в дальнейшем интегрирует данные активы.

Приобретение Bennfield

18 мая 2010 г. Компания приобрела 50% доли в Bennfield Limited (далее Bennfield) за 741 млн. долларов США, из которых 525 млн. долларов США оплачено денежными средствами, 216 млн. долларов США – зачет встречных требований по займу между Компанией и предыдущим владельцем пакета акций Bennfield Limited. В результате приобретения Компания увеличила свою долю в Bennfield до 100%. Bennfield является некотируемой холдинговой компанией, зарегистрированной на острове Мэн, и владеет 25,66% в Sibir.

В результате приобретения Bennfield Limited Компания увеличила долю в Sibir с 54,71% до 80,37%. Кроме того, эффективная доля в Московском НПЗ увеличилась с 59,75% до 69,67%. Компания учитывает сделку как приобретение дополнительной доли в дочерней компании. Разница между справедливой стоимостью приобретенной неконтролируемой доли участия и ее балансовой стоимостью на дату покупки составляет 75 млн. долларов США, которая была отражена в составе добавочного капитала.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Денежные средства в банке – рубли	177	119
Денежные средства в банке – иностранная валюта	293	172
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	665	455
Денежные средства в кассе	11	122
<i>Итого денежные средства и их эквиваленты</i>	<u>1 146</u>	<u>868</u>

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. большая часть банковских депозитов представлена в российских рублях и долларах США, соответственно. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее 3-х месяцев.

5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Торговая дебиторская задолженность	1 757	1 772
Налог на добавленную стоимость к получению	674	974
Дебиторская задолженность связанных сторон	265	44
Прочая дебиторская задолженность	417	590
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(377)	(562)
<i>Итого дебиторская задолженность</i>	<u>2 736</u>	<u>2 818</u>

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»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей в рамках основных видов деятельности, выраженную, в основном, в долларах США, и носит краткосрочный характер. Прочая дебиторская задолженность состоит, в основном, из prepaid налогов и прочей задолженности.

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Сырая нефть	342	259
Нефтепродукты	595	618
Сырье и материалы	682	777
Прочие запасы	108	83
<i>Итого товарно-материальные запасы</i>	<u>1 727</u>	<u>1 737</u>

7. Прочие оборотные активы, нетто

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Предоплаченные таможенные платежи	272	411
Авансы выданные	501	530
Расходы будущих периодов	41	45
Прочие активы	100	240
<i>Итого прочие оборотные активы</i>	<u>914</u>	<u>1 226</u>

8. Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные

Долгосрочные финансовые вложения

Ни одна из перечисленных ниже компаний не котируется на рынке ценных бумаг в России. В связи с состоянием 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлены следующим образом:

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

	Процент долевого участия по состоянию на 30 июня 2010 г.	Балансовая стоимость по состоянию на	
		2010	2009
<i>Инвестиции в зависимые компании, учитываемые по методу долевого участия:</i>			
ОАО «НГК «Славнефть»	49.9	2 853	2 792
ОАО «Томскнефть ВНК»	50.0	1 356	1 470
Salym Petroleum Development N.V.	50.0	1 234	1 205
Итого инвестиции в зависимые компании, учитываемые по методу долевого участия		5 443	5 467
Итого долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения		329	1 097
Долгосрочные займы выданные		374	408
Итого долгосрочные финансовые вложения		6 146	6 972

Доля Компании в чистой прибыли зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия, включая долю в неконтролируемой доле участия за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня состоит из:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
<i>Прибыль от участия в зависимых компаниях:</i>				
ОАО «НГК «Славнефть»	17	52	26	28
ОАО «Томскнефть ВНК»	23	(11)	77	64
ОАО «Московский НПЗ»	-	4	-	5
Salym Petroleum Development N.V.	11	2	27	2
Итого прибыль от участия в зависимых компаниях	51	47	130	99

* В результате приобретения Sibir 23 июня 2009 г. Компания получила контроль над ОАО «Московский НПЗ» и, соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность уже содержит показатели по ОАО «Московский НПЗ» (Примечание 3 «Объединение бизнеса»).

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролируемые доли участия в ее дочерних обществах (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 19 «Операции со связанными сторонами»).

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Оборотные активы	945	1 011
Внеоборотные активы	6 795	6 508
Итого обязательства	2 285	1 901
Выручка	2 228	1 746
Чистая прибыль (убыток), включая неконтролируемую долю в дочерних компаниях	51	57

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 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 гг. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг.:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Оборотные активы	831	858
Внеоборотные активы	3 567	3 595
Итого обязательства	2 371	2 180
Выручка	1 240	888
Чистая прибыль	154	129

В июне 2009 года в рамках приобретения Sibir (Примечание 3 «Объединение бизнеса») Компания получила 27,4% доли участия в акционерном капитале Salym Petroleum Development N.V. («Салым»). Салым принадлежит на 50% Sibir и на 50% Shell Salym Development B.V., входящему в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность Салым непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономной округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация Салым по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009г. Выручка и чистая прибыль представлены по состоянию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Оборотные активы	276	272
Внеоборотные активы	935	964
Итого обязательства	885	980
Выручка	722	-
Чистая прибыль	54	-

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Долгосрочные займы выданные

По состоянию на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 гг. долгосрочные займы выданные, в основном, связанным сторонам составили 374 млн. долларов и 408 млн. долларов соответственно. Процентная ставка по данным займам составляет от 0% до 15.0% годовых. По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. справедливая стоимость данных займов составила 324 млн. долларов США и 318 млн. долларов США, соответственно, при средней ставке дисконтирования от 8.32% до 9.0% годовых за периоды, закончившиеся 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно (ставка рефинансирования Центрального банка РФ).

9. Основные средства

Основные средства по состоянию на 30 июня 2010 г. представлены следующим образом:

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	21 264	(11 566)	9 698
Основные средства, используемые в переработке нефти	4 655	(1 843)	2 812
Основные средства, используемые в маркетинговой и сбытовой деятельности	1 678	(208)	1 470
Прочие основные средства	103	(28)	75
Незавершенное строительство	1 115	-	1 115
Итого	28 815	(13 645)	15 170
<i>Сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2009 г.</i>	<i>27 409</i>	<i>(13 133)</i>	<i>14 276</i>

10. Гудвилл и нематериальные активы

Изменения величины гудвилла за год, закончившийся 30 июня 2010 г., в разрезе производственных сегментов представлено следующим образом:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Итого
Гудвилл по состоянию на 31 декабря 2009 г.	-	662	662
Изменения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств		(139)	(139)
Гудвилл по состоянию на 30 июня 2010 г.	-	523	523

По состоянию на 30 июня 2010 г. балансовая стоимость гудвила составила 523 млн. долларов США, который признан при приобретении компаний NIS, Sibir Energy и Orton Oil в размере 349 млн. долларов США, 140 млн. долларов США и 34 млн. долларов США, соответственно. Гудвилл, признанный в результате сделок по приобретению компаний, включен в состав нефтеперерабатывающих и сбытовых активов. Компания провела оценку текущей стоимости гудвилла на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2009 г. По состоянию на 31 декабря 2009 г. обесценение не было признано.

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Прочие нематериальные активы по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Лицензии	20	16
Программное обеспечение	164	160
Права на землю	546	556
Прочие нематериальные активы	15	35
<i>Итого прочие нематериальные активы</i>	<u>745</u>	<u>767</u>

Права на землю относятся к праву пользования земельными участками на МНПЗ и других определенных участках розничной и оптовой торговли в Москве и Московской области, где Компания владеет и управляет нефтеперерабатывающими и прочими активами.

11. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. краткосрочные кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Банки	161	251
Связанные стороны	438	428
Прочие	3	3
<i>Итого краткосрочные кредиты и займы</i>	<u>602</u>	<u>682</u>

По состоянию на 30 июня 2010 г. краткосрочные кредиты и займы были получены в международных и российских банках для пополнения оборотного капитала и являются необеспеченными.

По состоянию на 30 июня 2010 г. Компания имеет кредиты в размере 161 млн. долларов США (251 млн. долларов США на 31 декабря 2009 г.) от ряда европейских и российских банков, погашаемые в основном в долларах США. Процентная ставка по кредитам является плавающей и рассчитывается как ставка LIBOR/EURIBOR плюс 1,1% до фиксированной 5,5%.

По состоянию на 30 июня 2010 г. Компания имеет несколько беспроцентных займов от Томскнефти, в размере 343 млн. долларов США (289 млн. долларов США на 31 декабря 2009 г.), погашаемых в рублях. Займы подлежат погашению в июле - декабре 2010 года. Томскнефть является связанной стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2010 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте и рублях, составила 4,8% и 0%, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам, выраженным в долларах США и рублях, составляла 4,4% и 0%, соответственно.

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлены следующим образом:

	2010	2009
Торговая кредиторская задолженность	859	943
Авансы, полученные от покупателей	252	287
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	143	101
Проценты к оплате	51	46
Прочие обязательства	341	1,057
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 646	2 434

13. Налог на прибыль и прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. налог на прибыль и прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	2010	2009
Налог на добычу полезных ископаемых	252	224
Налог на добавленную стоимость	228	198
Акциз	85	127
Налог на прибыль	88	62
Налог на имущество	57	44
Прочие налоги	78	39
Итого налог на прибыль и прочие налоги к уплате	788	694

Налоги, кроме налога на прибыль, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. и 2009 г. представлены ниже.:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	752	504	1 449	836
Акциз	432	272	819	559
Налог на имущество	38	30	80	56
Прочие налоги	68	49	149	77
Итого налоги, кроме налога на прибыль	1 290	855	2 497	1 528

14. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. долгосрочные кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

	2010	2009
Облигации	1 219	595
Банковские кредиты	4 681	4 900
Прочие заимствования	118	133
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(2 367)	(1 466)
<i>Итого долгосрочные кредиты и займы</i>	<u>3 651</u>	<u>4 162</u>

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

21 апреля 2009 г. Компания разместила десятилетние рублевые облигации (04 серия) в размере 10 млрд. рублей (322 млн. долларов США по состоянию на 30 июня 2010 г. и 331 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 г.). Ставка купона составила 16,70% годовых с двухлетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

21 июля 2009 г. Компания разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) в размере 8 млрд. рублей (256 млн. долларов США по состоянию на 30 июня 2010 г. и 264 млн. долларов по состоянию на 31 декабря 2009 г.). Ставка купона составила 14,75% в год с трехлетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

13 апреля 2010 г. разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) в размере 20 млрд. рублей (641 млн. долларов США по состоянию на 30 июня 2010 г.). Ставка купона составила 7,15% в год с трехлетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

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 30 июня 2010 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляет 200 млн. долларов США (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляла 600 млн. долларов США (вся сумма включена в состав 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. По состоянию на 30 июня 2010 г. основная сумма долга по данному кредиту составляет 947 млн. долларов США (включая 526 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по данному кредиту составляла 1 млрд. долларов США (включая 158 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов).

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

В 2008 году Компания получила кредитную линию Внешэкономбанка на сумму 750 млн. долларов США, погашаемую в долларах США. Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 5,0%. Кредит подлежит погашению в июне 2011 года. По состоянию на 30 июня 2010 г. по данной кредитной линии Компания имеет задолженность 750 млн.долларов США (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2009 г. долг также составлял 750 млн.долларов США (включая 150 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов).

В 2009 году Компания получила несколько кредитов в размере 857 млн. долларов США от Сбербанка. Процентная ставка по кредиту составляет 8,46%. Кредиты подлежат погашению в сентябре 2012 года. По состоянию на 30 июня 2010 г. основная сумма долга по кредитам составляет 701 млн. долларов США (включая 312 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по кредитам составляла 857 млн. долларов США (включая 312 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов).

В 2009 году Компания получила кредит от ряда банков (Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Raiffeisenbank, Nordea Bank, UniCredit Bank и Societe Generale) на сумму 500 млн. долларов США, погашаемый в долларах США. Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 5,0%. Кредит подлежит погашению в октябре 2012 года. По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по кредитам составляет 500 млн. долларов США (включая 167 млн. долларов США по состоянию на 30 июня 2010 г. и 111 млн.долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 г., соответственно, в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов).

В 2009 году Компания получила кредит от Российского Коммерческого Банка на сумму 624 млн. долларов США, погашаемый в долларах США. Процентная ставка по кредиту является фиксированной и равна 6,50%. Кредит подлежит погашению в декабре 2012 года. По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по кредитам составляет 624 млн. долларов США (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов).

В феврале 2010 г. Компания получила кредит от Nordea Bank на сумму 100 млн.долларов США, погашаемый в долларах США (по состоянию на 30 июня 2010 г. вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов). Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 3,15%. Кредит подлежит погашению в феврале 2014 года.

В марте 2010 г. Компания получила кредит от Raiffeisenbank на сумму 100 млн.долларов США, погашаемый в долларах США (по состоянию на 30 июня 2010 г. вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов). Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 2,75%. Кредит подлежит погашению в марте 2013 года.

В июне 2010 г. Компания получила кредит от банка Credit Agricole CIB на сумму 250 млн.долларов США, погашаемый в долларах США (по состоянию на 30 июня 2010 г. вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов). Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 2,15%. Кредит подлежит погашению в июне 2013 года.

В 2009 - 2010 гг. Компания получила кредит от Банка Москвы (Сербия) на сумму 100 млн.долларов США, погашаемый в долларах США. Процентная ставка по кредиту составляет 6,55%. Кредит подлежит погашению в октябре 2012 года. По состоянию на 30 июня 2010 г. сумма кредита составляет 100 млн.долларов США, на 31 декабря 2009 г. 50 млн.долларов США (обе суммы включены в состав долгосрочных кредитов и займов).

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

По состоянию на 30 июня 2010 г. Компания имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 409 млн. долларов США от нескольких банков (включая 66 млн.долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей LIBOR/EURIBOR плюс 0,5% до фиксированной 6,75%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. задолженность по данным кредитам составляла 519 млн.долларов США (включая 108 млн.долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов), процентные ставки варьировались от плавающей LIBOR/EURIBOR плюс 3,2% до фиксированной 6,6%.

Кредитные соглашения содержат 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 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

Долгосрочные кредиты по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2010 г. представлены следующим образом:

<u>Год погашения</u>	<u>Сумма к погашению</u>
2011	2 367
2012	1 002
2013	2 448
2014	103
2015 и далее	98
	<u>6 018</u>

15. Обязательства, связанные с выбытием основных средств

Ниже представлена информация о движении обязательств, связанных с выбытием основных средств:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<i>Остаток по состоянию на 1 января</i>	367	330
Изменение в оценке	(4)	(1)
Начисление новых обязательств	7	11
Расходы по существующим обязательствам	-	(1)
Амортизация дисконта	13	28
<i>Остаток по состоянию на 30 июня 2010 г. / 31 декабря 2009 г.</i>	<u>383</u>	<u>367</u>

16. Выплаты на основе стоимости акций

12 января 2010 года Совет директоров утвердил план по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). План является составной частью долгосрочной стратегии роста Компании и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Компании для акционеров за определенный период. Стоимость Компании для акционеров оценивается с учетом рыночной капитализации Компании. Данный план включает руководителей, которые выполнили на определенном уровне возложенные на них задачи. Вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату и выплачивается денежными средствами по истечении срока действия плана 31 декабря 2011 г. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к выплате указанным сотрудникам. Расходы отражаются в течение всего срока действия плана.

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

Справедливая стоимость обязательства по плану определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мерттона, которая использует, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана по выплате вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают.

В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках Компании за период, закончившийся 30 июня 2010 г., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR за вычетом дохода по отложенному налогу на прибыль на сумму 25 млн. долларов США. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом доступной рыночной информации и с помощью других применимых оценочных методов. Тем не менее, применение рыночных данных при расчете оценочных значений связано с необходимостью использовать разумные допущения. Соответственно, оценки не обязательно отражают суммы, которые Компания может реализовать в сложившихся рыночных условиях. Некоторые из этих финансовых инструментов связаны с ведущими финансовыми учреждениями, что создает для Компании рыночные и кредитные риски. При этом регулярно проводится мониторинг кредитоспособности и финансовых показателей данных финансовых учреждений.

Чистая балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочных займов выданных, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости в связи с короткими сроками их погашения.

Как уже отмечалось в Примечании 8 «Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные», Компания имеет ряд инвестиций в российские компании и компании стран СНГ. На сегодня не существует котируемых рыночных цен для данных инструментов, а точная оценка справедливой стоимости не может быть получена без дополнительных существенных затрат.

Соглашения по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам полученным содержат как фиксированные, так и плавающие процентные ставки, которые отражают доступные в текущий момент условия для привлечения подобных кредитов. Руководство полагает, что балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов полученных существенно не отличается от их справедливой стоимости.

Разделы «Оценка по справедливой стоимости» и «Раскрытие информации» Кодификации ОПБУ США устанавливают иерархию оценок по справедливой стоимости исходя из данных, используемых при ее определении. Данная иерархия включает три уровня оценки по справедливой стоимости:

Уровень 1: Оценка с использованием имеющихся в распоряжении Компании котируемых цен, не требующих корректировки, на аналогичные активы и обязательства на активных рынках. Это наиболее надежное подтверждение справедливой стоимости, не требующее существенной степени суждения.

Уровень 2: Оценка с использованием котируемых цен на рынках, которые не считаются активными, либо на финансовые инструменты, по которым прямо или косвенно можно определить все существенные условия на весь срок существования актива или обязательства.

Уровень 3: Оценка с использованием существенных условий, не поддающихся подтверждению. Данный уровень обеспечивает наименее надежное подтверждение оценки справедливой стоимости и требует существенной степени суждения.

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»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Единственными активами и обязательствами Компании, регулярно отражаемыми по справедливой стоимости, являются ее производные финансовые инструменты и обязательства по плану SAR, которые отражены с использованием Уровня 2 иерархии оценок по справедливой стоимости.

Компания использует производные финансовые инструменты для управления риском, связанным с изменением курса иностранной валюты. Большая часть выручки Компании поступает в долларах США, следовательно, повышение либо понижение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на результаты операционной деятельности и движение денежных средств Компании. Эти операции не учитываются как операции хеджирования в соответствии с требованиями разделов «Оценка по справедливой стоимости» и «Раскрытие информации» Кодификации ОПБУ США.

Компания не покупает, не является держателем и не продает производные финансовые инструменты, за исключением случаев, когда у нее существует реальный актив или обязательство, либо предполагается, что в будущем возникнет риск, связанный с изменением курса иностранной валюты. Компания не использует производные финансовые инструменты в спекулятивных целях. По состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Компания имеет незавершенные контракты по валютным форвардным сделкам условной стоимостью 1 329 млн. долларов США и 616 млн. долларов США, соответственно.

В нижеприведенной таблице, представлена справедливая стоимость и соответствующие статьи баланса по производным финансовым инструментам Компании по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г.:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Активы		
Прочие оборотные активы	82	13
Прочие внеоборотные активы	109	121
<i>Итого активы</i>	<u>191</u>	<u>134</u>

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., Компания в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках признала чистую неререализованную прибыль в составе положительной курсовой разницы в размере 12 млн. долларов США и 57 млн. долларов США, соответственно.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., Компания в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках признала чистую неререализованную прибыль в составе положительной курсовой разницы в размере 22 млн. долларов США.

18. 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, 2008 и 2009 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, ограничительным валютным контролем и высоким уровнем 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.

Несмотря на некоторое ослабление финансового кризиса в 2010 г., Руководство Компании не может достоверно спрогнозировать влияние 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 21 «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.

19. Операции со связанными сторонами

ОАО «Московский нефтеперерабатывающий завод» (Московский НПЗ)

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Компания осуществила переработку сырой нефти в соответствии с соглашениями на переработку на общую сумму 18 млн. долларов США и 34 млн. долларов США, а также реализовала нефтепродукты через Московский НПЗ на общую сумму 1 млн. долларов США. Данные операции проводились в рамках обычной деятельности и на условиях, доступных другим поставщикам.

Результаты деятельности, движение денежных средств и финансовое положение Московского НПЗ включены в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность за период с даты приобретения Sibir, т.е. с 23 июня 2009 г.

Группа Славнефть (Славнефть)

Компания осуществляет 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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Стоимость переработки	60	49	123	98
Покупка сырой нефти, нефтепродуктов и газа	452	467	951	732
Продажа сырой нефти и нефтепродуктов	343	62	589	102

По состоянию на 30 июня 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляет 64 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от Славнефти составляет 45 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляла 77 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от Славнефти составляла 21 млн. долларов США.

Группа Газпром (Газпром)

Компания осуществляет множество операций с Газпромом, ее основным акционером. Информация об операциях с группой Газпром за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Покупка газа и нефтепродуктов	-	3	-	5
Продажа газа и нефтепродуктов	3	30	17	30

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

По состоянию на 30 июня 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляет 6 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от группы Газпром составляет 20 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляла 7 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Газпром составляла 17 млн. долларов США.

Группа Томскнефть (Томскнефть)

Компания осуществляет множество операций с группой Томскнефть. Информация об операциях с группой Газпром за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Покупка газа и нефтепродуктов	273	262	540	391

По состоянию на 30 июня 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляет 11 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Томскнефть составляет 196 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляла 16 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Томскнефть составляла 5 млн. долларов США.

Salym Petroleum Development (Салым)

Начиная с 23 июня 2009 г. (дата приобретения Sibir Energy) Компания совершала операции с Салым. За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. Компания совершила покупки сырой нефти у Салым на общую сумму 183 млн. долларов США и 403 млн. долларов США, соответственно. По состоянию на 30 июня 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Салым составляет 62 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от Салым составляет 4 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Салым составляла 1 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от Салым составляла 1 млн. долларов США.

20. Сегментная информация

Ниже представлена информация по производственным сегментам Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 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.

Скорректированная EBITDA представляет собой EBITDA Компании и долю в EBITDA зависимых компаний. Руководство полагает, что EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Компании, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA представляет собой чистую прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, износа и амортизации, и является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным ОПБУ США, который используется для оценки деятельности как руководством, так и отраслевыми аналитиками.

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»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка				
Выручка от реализации внешним покупателям	47	7 979	-	8 026
Межсегментная выручка	1 620	49	(1 669)	-
Итого	1 667	8 028	(1 669)	8 026
ЕБИТДА	568	982	-	1 550
Капитальные вложения	555	180	-	735
Износ, истощение и амортизация	302	88	-	390
Расход по налогу на прибыль	40	124	-	164

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка				
Выручка от реализации внешним покупателям	31	5 238	-	5 269
Межсегментная выручка	1 776	17	(1 793)	-
Итого	1 807	5 255	(1 793)	5 269
ЕБИТДА	1 134	367	-	1 501
Капитальные вложения	399	319	-	718
Износ, истощение и амортизация	325	45	-	370
Расход по налогу на прибыль	27	248	-	275

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. и по состоянию на 30 июня 2010 г., представлены ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка				
Выручка от реализации внешним покупателям	70	15 252	-	15 322
Межсегментная выручка	3 264	70	(3 334)	-
Итого	3 334	15 322	(3 334)	15 322
ЕБИТДА	1 311	1 825	-	3 136
Капитальные вложения	1 039	304	-	1 343
Износ, истощение и амортизация	568	174	-	742
Расход по налогу на прибыль	65	278	-	343
Сегментные активы по состоянию на 30 июня 2010 г.	19 365	21 749	(11 218)	29 896

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»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Показатели производственных сегментов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г., и по состоянию на 31 декабря 2009г. представлены ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка				
Выручка от реализации внешним покупателям	46	9 465	-	9 511
Межсегментная выручка	2 903	30	(2 933)	-
Итого	2 949	9 495	(2 933)	9 511
Операционная прибыль	1 549	910	-	2 459
Капитальные вложения	764	435	-	1 199
Износ, истощение и амортизация	620	87	-	707
Расход по налогу на прибыль	16	310	-	326
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2009 г.	17 237	22 706	(10 031)	29 912

Скорректированная EBITDA за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня представлена следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Скорректированная EBITDA	1 550	1 501	3 136	2 459
Доля Компании в EBITDA зависимых компаний	(206)	(251)	(436)	(319)
Доходы от инвестиций	-	470	-	470
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	51	47	130	99
Положительная курсовая разница, нетто	39	174	88	8
Прочие расходы, нетто	(22)	(34)	(52)	(57)
Проценты к уплате	(103)	(93)	(197)	(142)
Проценты к получению	1	45	20	67
Износ, истощение и амортизация	(390)	(370)	(742)	(707)
Прибыль до налогообложения	920	1 489	1 947	1 878

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 и 2009 гг., доля выручки от реализации одному из покупателей Компании составила приблизительно 14,5%, 7,7%, 16,8% и 20,4% соответственно от продаж Компании. У руководства нет оснований полагать, что Компания зависит от операций с каким-либо отдельно взятым покупателем.

ОАО «Газпром нефть»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)

Выручка Компании по географическим сегментам за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлена следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г.
Экспорт	4 609	3 145	9 043	5 711
Внутренний рынок	2 774	1 649	5 161	2 993
СНГ	643	475	1 118	807
<i>Итого выручка от реализации внешним покупателям</i>	8 026	5 269	15 322	9 511

Долгосрочные активы Компании расположены, главным образом, на территории Российской Федерации.

21. События после отчетной даты

30 июля 2010 г. была завершена первая стадия синдикации по предоставлению Компании пятилетнего обеспеченного кредита в размере до 1,5 млрд. долларов США. В качестве первоначальных ведущих организаторов и букраннеров выступили банки The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Natixis SA и Société Générale. Процентная ставка по кредиту составит Libor + 2,1%.

В июле 2010 года Компания продала ОАО "Центральная Топливная Компания", контролируемой Правительством г. Москвы, 3,02% долю в Sibir