

ОАО «Газпром нефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

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

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

**по состоянию на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг.,
и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2010 года и соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., а также промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

2 ноября 2010 г.

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс

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

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

	Прим.	30 сентября 2010	31 декабря 2009
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 174	868
Краткосрочные финансовые вложения		184	45
Краткосрочные займы выданные		244	108
Дебиторская задолженность	5	2 602	2 930
Товарно-материальные запасы	6	1 870	1 737
Активы, предназначенные для продажи	7	142	
Прочие оборотные активы	8	843	1 226
Итого оборотные активы		7 059	6 914
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные	9	6 080	6 972
Основные средства, нетто	10	15 335	14 276
Гудвилл и прочие нематериальные активы	11	1 280	1 317
Прочие внеоборотные активы		509	309
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		149	124
Итого активы		30 412	29 912
Обязательства и акционерный капитал			
Текущие обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	12	263	682
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	1 887	2 434
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	14	839	694
Дивиденды к уплате		456	416
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	7	115	
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	15	1 316	1 466
Итого текущие обязательства		4 876	5 692
Долгосрочные кредиты и займы	15	4 212	4 162
Обязательства, связанные с выбытием основных средств	16	409	367
Прочие долгосрочные обязательства		322	279
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		716	755
Итого обязательства		10 535	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		502	573
Нераспределенная прибыль		17 441	15 621
Собственные акции, выкупленные по цене приобретения (23 359 582 акций по состоянию на 30 сентября 2010 г.)		(45)	(45)
Итого акционерный капитал		17 900	16 151
Неконтролируемая доля участия		1 977	2 506
Итого капитал		19 877	18 657
Итого обязательства и акционерный капитал		30 412	29 912

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

(за исключением данных на акцию)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009г.
Выручка					
Реализация нефтепродуктов, нефти и газа		8 213	6 960	23 141	16 237
Прочая реализация		174	127	568	361
Итого	21	8 387	7 087	23 709	16 598
Расходы и прочие затраты					
Себестоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		1 999	1 752	5 325	3 609
Операционные расходы		550	586	1 522	1 355
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		414	281	1 200	875
Транспортные расходы		705	541	2 117	1 596
Износ, истощение и амортизация		463	408	1 205	1 115
Экспортные пошлины		1 566	1 189	4 929	2 540
Налоги, кроме налога прибыль	14	1 313	1 165	3 810	2 693
Расходы на геологоразведочные работы		11	14	54	77
Расходы по прочей реализации		93	91	316	245
Итого		7 114	6 027	20 478	14 105
Операционная прибыль		1 273	1 060	3 231	2 493
Прочие доходы / (расходы)					
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	9	35	116	165	215
Доходы от инвестиций		5	-	5	470
Доходы от продажи инвестиций		4	-	4	-
Проценты к получению		7	49	27	116
Проценты к уплате		(71)	(123)	(260)	(265)
Прочие расходы, нетто (Отрицательная)		(40)	(47)	(92)	(104)
положительная курсовая разница, нетто		(32)	73	48	81
Итого		(92)	68	(103)	513
Прибыль до налогообложения		1 181	1 128	3 128	3 006
Расход по налогу на прибыль		279	287	642	621
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль		(5)	(21)	(25)	(29)
Итого		274	266	617	592
Чистая прибыль		907	862	2 511	2 414

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

(за исключением данных на акцию)

Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия	(42)	(16)	(145)	(38)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Газпром нефть»	865	846	2 366	2 376
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США на акцию)	0,18	0,18	0,50	0,50
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в млн.акций)	4 718	4 718	4 718	4 718

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	-	-	2 366	-	2 366	145	2 511
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(546)	-	(546)	-	(546)
Изменения в неконтролируемой доле участия	-	(71)	-	-	(71)	(674)	(745)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 г.	2	502	17 441	(45)	17 900	1 977	19 877
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 г.	2	573	13 431	(45)	13 961	139	14 100
Чистая прибыль за период	-	-	2 376	-	2 376	38	2 414
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(823)	-	(823)	-	(823)
Изменения в неконтролируемой доле участия	-	-	-	-	-	2 371	2 371
Остаток по состоянию на 30 сентября 2009 г.	2	573	14 984	(45)	15 514	2 548	18 062

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	2 511	2 414
Приведение чистой прибыли к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности:		
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях, за минусом полученных дивидендов	33	(89)
Доходы от инвестиций	(5)	(470)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(25)	(29)
Износ, истощение и амортизация	1 205	1 115
Расход по начисленным обязательствам, связанным с выбытием основных средств, за вычетом расхода по существующим обязательствам	19	21
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(14)	(93)
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов	21	(17)
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	2	(7)
Прибыль от выбытия инвестиций	(4)	-
Изменения в активах и обязательствах, за вычетом приобретений:	-	-
Дебиторская задолженность	309	(783)
Товарно-материальные запасы	(151)	(98)
Прочие оборотные активы	133	134
Прочие внеоборотные активы	(100)	(113)
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие долгосрочные обязательства	250	132
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	135	295
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 319	2 412
Инвестиционная деятельность		
Приобретение финансовых вложений, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 3)	(673)	(2 147)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(142)	(359)
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	4	240
Предоставленные займы	(220)	(203)
Поступления от погашения займов	169	176
Поступления от выбытия основных средств	9	10
Поступления от продажи инвестиций	206	-
Капитальные вложения	(2 361)	(1 783)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 008)	(4 066)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

Финансовая деятельность

Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	2 217	4 157
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(2 638)	(2 909)
Дивиденды выплаченные	(537)	(746)

Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	(958)	502
--	--------------	------------

Величина влияния курсовой разницы на денежные средства	(46)	58
---	-------------	-----------

Увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	307	(1 094)
---	-----	---------

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода	868	2 075
---	-----	-------

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	1 175	981
---	--------------	------------

Дополнительная информация о движении денежных средств:

Денежные средства, направленные на оплату процентов (за вычетом капитализированной суммы)	241	200
---	-----	-----

Денежные средства, направленные на оплату налога на прибыль	533	262
---	-----	-----

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной 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 20,00% 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 сентября 2010 г., были оценены до 2 ноября 2010 г. (дата когда данная финансовая отчетность была готова к выпуску).

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

Оценочные значения, используемые руководством Компании

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США связана с необходимостью использования руководством Компании оценок и допущений, влияющих на величину активов и обязательств в бухгалтерском балансе, а также на сумму доходов и расходов за отчетные периоды. Некоторые существенные оценки и допущения Компании включают: окупаемость и сроки полезного использования внеоборотных активов и инвестиций; оценка приобретенных активов и принятых обязательств в результате объединения бизнеса и определение их справедливой стоимости; 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, 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 прибыли и убытки отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Официальный курс рубля к доллару США по состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. составил 31,40 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.

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.

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 845-10-15 “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 суждении менеджмента. 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 применение подраздела 810-10 «Консолидация – общий обзор» Кодификации FASB по учету снижения доли владения в дочерней компании. Изменения влияют на учет и представление информации в финансовой отчетности компанией при снижении доли владения в дочерней компании или группе активов, которые образуют бизнес или представляют собой некоммерческую деятельность и при обмене группы активов, которые являются бизнесом или представляют собой некоммерческую деятельность, на неконтролируемую долю в компании. Изменения расширяют раскрытия о деконсолидации дочернего общества либо исключении группы активов в пределах сферы применения подраздела 810-10. 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.

Недавно принятые стандарты бухгалтерского учета

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 перспективно. Руководство полагает, что применение не окажет существенного влияния финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В июле 2010 г. Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил поправку ASU 2010-20 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Раскрытие информации о кредитной надежности финансируемой дебиторской задолженности и резерве под возможные потери», которая вносит изменения в Раздел 310 Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2010-20 изменяет существующие раскрытия и требует от компании предоставлять следующие дополнительные раскрытия: 1) индикаторы кредитной надежности финансируемой дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода по классам финансируемой дебиторской задолженности; 2) анализ по срокам непогашенной финансируемой дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода по классам финансируемой дебиторской задолженности; 3) природа и сумма реструктуризации сомнительной дебиторской задолженности в течение отчетного периода по классам финансируемой дебиторской задолженности и эффект влияния на резерв под возможные потери; 4) природа и сумма дебиторской задолженности реструктуризации, классифицированной в качестве сомнительной в течение предыдущих 12 месяцев, потерпевших дефолт в течение отчетного периода, по классам финансируемой дебиторской задолженности и эффект влияния на резерв под возможные потери; 5) существенные сделки по покупкам и продажам финансируемой дебиторской задолженности в течение отчетного периода по портфельным сегментам. Для публичных компаний требования по раскрытию информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. Требования по раскрытию информации о событиях, имевших место в течение отчетного периода, вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов начинающихся 15 декабря 2010 г. или позднее. ASU 2010-20 поощряет, но не требует сравнительных раскрытий для более ранних отчетных периодов, закончившихся до первого применения поправки. В то же время, компании должны предоставлять сравнительные данные для отчетных периодов, закончившихся после первого применения поправки. Компания будет впервые применять ASU 2010-20 по состоянию на конец годового отчетного периода, заканчивающегося 31 декабря 2010 г. Руководство Компании ожидает, что применение не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности 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 перерабатывающих 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.

ОАО «Газпром нефть»

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

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

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 сетью 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

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 было завершено в течение трех месяцев, завершившихся 30 июня 2010 г. Основные изменения оценки справедливой стоимости по сравнению с данными на 31 декабря 2009 года относились 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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. Оценка справедливой стоимости основана 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.

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. Распределение цены приобретения завершено.

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	-

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. Распределение цены приобретения завершено.

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.

Компания учитывает сделку приобретения дополнительной доли в Sibir, полученной в результате приобретения доли в Bennfield, как приобретение неконтролируемой доли участия 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.

Продажа доли в Sibir Московской Центральной Топливной Компании

19 июля 2010г. Компания продала Московской Центральной Топливной Компании, контролируемой Правительством г. Москвы, 3,02% долю в Sibir. Полученное вознаграждение составило 101 млн. долларов США. В соответствии с условиями соглашения Московская Центральная Топливная Компания имеет право на приобретение дополнительной доли 2,69% при возникновении прецедента определенных условий. При проведении данной сделки доля участия Компании остается контрольной. В связи с тем, что данные условия еще не выполнены, право приобретения доли по состоянию на дату выпуска отчетности является недействительным.

В результате приобретения Bennfield и последующей продажи Московской Центральной Топливной Компании доли в Sibir Компания увеличила долю в Sibir с 54,71% до 77,35%. Кроме того, эффективная доля в Московском НПЗ увеличилась с 59,75% до 68,5%. %. Нетто – результат от вышеописанных сделок отражен как уменьшение добавочного капитала в сумме 71 млн. долларов США.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 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	266	119
Денежные средства в банке – иностранная валюта	410	172
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	488	455
Денежные средства в кассе	10	122
<i>Итого денежные средства и их эквиваленты</i>	<u>1 174</u>	<u>868</u>

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Торговая дебиторская задолженность	1 791	1 772
Налог на добавленную стоимость к получению	657	974
Дебиторская задолженность связанных сторон	67	44
Прочая дебиторская задолженность	519	586
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(432)	(446)
<i>Итого дебиторская задолженность</i>	<u>2 602</u>	<u>2 930</u>

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 предоплаченных налогов и прочей задолженности.

6. Товарно-материальные запасы

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Сырая нефть	388	259
Нефтепродукты	688	618
Сырье и материалы	672	777
Прочие запасы	122	83
<i>Итого товарно-материальные запасы</i>	<u>1 870</u>	<u>1 737</u>

7. Активы, предназначенные для продажи

В апреле 2010 года руководство Компании одобрило решение о продаже доли бизнеса в сфере оказания нефтесервисных услуг. Данное направление представлено в Группе компаний ООО «Газпромнефть - нефтесервис» и ее девятью дочерними предприятиями. В связи с тем, что в июле 2010 года начался этап маркетинга процесса продажи, активы и обязательства нефтесервисного направления для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности были классифицированы, как удерживаемые для продажи.

Ниже представлена информация по нефтесервисному направлению по состоянию на 30 сентября 2010 г.:

	2010
Активы, предназначенные для продажи	142
Денежные средства и их эквиваленты	1
Дебиторская задолженность	23
Прочие оборотные активы	23
Основные средства, нетто	94
Прочие нематериальные активы	1
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	115
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	88
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	23
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	4

8. Прочие оборотные активы, нетто

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

	2010	2009
Предоплаченные таможенные платежи	305	411
Авансы выданные	396	530
Расходы будущих периодов	35	45
Прочие активы	107	240
<i>Итого прочие оборотные активы</i>	<u>843</u>	<u>1 226</u>

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

9. 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлены следующим образом:

	Процент долевого участия	Балансовая стоимость по	
	по состоянию на	состоянию на	
	30 сентября 2010	2010	2009
<i>Инвестиции в зависимые компании, учитываемые по методу долевого участия:</i>			
ОАО «НГК «Славнефть»	49.9	2 854	2 792
ОАО «Томскнефть ВНК»	50.0	1 317	1 470
Salym Petroleum Development N.V.	50.0	1 263	1 205
<i>Итого инвестиции в зависимые компании, учитываемые по методу долевого участия</i>		5 434	5 467
<i>Итого долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения</i>		355	1 097
<i>Долгосрочные займы выданные</i>		291	408
<i>Итого долгосрочные финансовые вложения</i>		6 080	6 972

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения включают инвестицию в Benfield, приобретенную при приобретении Orton в 2009 году (Примечание 3 “Объединение бизнеса”).

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
<i>Прибыль от участия в зависимых компаниях:</i>				
ОАО «НГК «Славнефть»	41	63	67	91
ОАО «Томскнефть ВНК»	(37)	24	40	88
ОАО «Московский НПЗ»	-	-	-	5
Salym Petroleum Development N.V.	31	29	58	31
<i>Итого прибыль от участия в зависимых компаниях</i>	35	116	165	215

* 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”).

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)**

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 20 «Операции со связанными сторонами»).

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

	2010	2009
Оборотные активы	882	1 011
Внеоборотные активы	6 849	6 508
Итого обязательства	2 185	1 901
Выручка	3 274	2 937
Чистая прибыль, включая неконтролируемую долю в дочерних компаниях	134	182

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 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг.:

	2010	2009
Оборотные активы	520	858
Внеоборотные активы	3 462	3 595
Итого обязательства	2 025	2 180
Выручка	1 899	1 578
Чистая прибыль	80	176

В рамках приобретения Sibir (Примечание 3 «Объединение бизнеса») Компания получила 50,0% доли участия в акционерном капитале Salym Petroleum Development N.V. («Salym»). Salym принадлежит на 50% Sibir и на 50% Shell Salym Development B.V., входящему в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность Salym непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономной округе Российской Федерации.

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

	2010	2009
Оборотные активы	324	272
Внеоборотные активы	915	964
Итого обязательства	948	980
Выручка	1 101	430
Чистая прибыль	116	62

Долгосрочные займы выданные

По состоянию на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. долгосрочные займы выданные, в основном, связанным сторонам составили 291 млн. долларов и 408 млн. долларов соответственно. Процентная ставка по данным займам составляет от 0% до 15.0% годовых. По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. справедливая стоимость данных займов составила 258 млн. долларов США и 318 млн. долларов США, соответственно, при средней ставке дисконтирования от 8.32% до 9.0% годовых за периоды, закончившиеся 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно (ставка рефинансирования Центрального банка РФ).

10. Основные средства

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

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	21 267	(11 041)	10 226
Основные средства, используемые в переработке нефти	4 551	(1 881)	2 670
Основные средства, используемые в маркетинговой и сбытовой деятельности	1 653	(580)	1 073
Прочие основные средства	116	(30)	86
Незавершенное строительство	1 280	-	1 280
Итого	28 867	(13 532)	15 335
Сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2009 г.	27 409	(13 133)	14 276

11. Гудвилл и нематериальные активы

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

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

По состоянию на 30 сентября 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.

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

	2010	2009
Лицензии	35	16
Программное обеспечение	160	160
Права на землю	548	571
Прочие нематериальные активы	14	47
<i>Итого прочие нематериальные активы</i>	<u>757</u>	<u>794</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.

12. Краткосрочные кредиты и займы

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

	2010	2009
Банки	52	251
Связанные стороны	207	428
Прочие	4	3
<i>Итого краткосрочные кредиты и займы</i>	<u>263</u>	<u>682</u>

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

По состоянию на 30 сентября 2010 г. Компания имеет кредиты в размере 52 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 сентября 2010 г. Компания имеет несколько беспроцентных займов от Томскнефти, в размере 181 млн. долларов США (289 млн. долларов США на 31 декабря 2009 г.), погашаемых в рублях. Займы подлежат погашению в октябре - августе 2011 года. Томскнефть является связанной стороной Компании.

По состоянию на 30 сентября 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.

13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

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

	2010	2009
Торговая кредиторская задолженность	1 161	943
Авансы, полученные от покупателей	235	287
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	154	101
Проценты к оплате	62	46
Прочие обязательства	275	1 057
<i>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</i>	<u>1 887</u>	<u>2 434</u>

14. Налог на прибыль и прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 сентября 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	270	224
Налог на добавленную стоимость	217	198
Акциз	111	127
Налог на прибыль	151	62
Налог на имущество	39	44
Прочие налоги	51	39
<i>Итого налог на прибыль и прочие налоги к уплате</i>	<u>839</u>	<u>694</u>

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	747	619	2 196	1 455
Акциз	470	433	1 289	992
Налог на имущество	48	26	128	82
Прочие налоги	48	87	197	164
<i>Итого налоги, кроме налога на прибыль</i>	1 313	1 165	3 810	2 693

15. Долгосрочные кредиты и займы

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

	2010	2009
Облигации	\$ 1 250	\$ 595
Банковские кредиты	4 150	4 900
Прочие заимствования	128	133
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 316)	(1 466)
<i>Итого долгосрочные кредиты и займы</i>	4 212	4 162

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 (329 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 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 (263 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 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 (658 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 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%. В течение 2010 года задолженность по кредиту полностью погашена. 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 сентября 2010 г. основная сумма долга по данному кредиту составляет 895 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).

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 сентябре 2011 года. В течение 2010 года задолженность по кредиту полностью погашена. 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 сентября 2010 г. основная сумма долга по кредитам составляет 623 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 2,65%. Кредит подлежит погашению в сентябре 2013 года. По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по кредитам составляет 500 млн. долларов США (вся сумма долгосрочная по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 июле 2010 года 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%, кредит подлежит погашению в июле 2015 года. По состоянию на 30 сентября 2010 г. сумма долга по кредиту составляет 550 млн. долларов США (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов).

В 2009 - 2010 гг. Компания получила несколькими траншами 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 сентября 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).

По состоянию на 30 сентября 2010 г. Компания имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 408 млн. долларов США от нескольких банков (включая 122 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г., соответственно.

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

<u>Год погашения</u>	<u>Amount due</u>
2011	1 316
2012	1 172
2013	2 547
2014	248
2015 и далее	245
	<hr/>
	5 528

16. Обязательства, связанные с выбытием основных средств

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

	2010	2009
<i>Остаток по состоянию на 1 января</i>	367	330
Изменение в оценке	13	(1)
Начисление новых обязательств	10	11
Расходы по существующим обязательствам	-	(1)
Амортизация дисконта	19	28
<i>Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 г. / 31 декабря 2009 г.</i>	409	367

17. 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.

Справедливая стоимость обязательства по плану определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертонна, 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 сентября 2010 г., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR за вычетом дохода по отложенному налогу на прибыль на сумму 24 млн. долларов США. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

18. 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.

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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. Компания имеет незавершенные контракты по валютным форвардным сделкам условной стоимостью 1 312 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 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г.:

	2010	2009
Активы		
Прочие оборотные активы	98	13
Прочие внеоборотные активы	102	121
Итого активы	200	134

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., Компания в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках признала чистую нереализованную прибыль в составе положительной курсовой разницы в размере 9 млн. долларов США и 66 млн. долларов США, соответственно.

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., Компания в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках признала чистую нереализованную прибыль в составе положительной курсовой разницы в размере 72 млн. долларов США и 94 млн. долларов США.

19. 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 вызывали 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.

20. Операции со связанными сторонами

ОАО «Московский нефтеперерабатывающий завод» (Московский НПЗ)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г. Компания осуществила переработку сырой нефти в соответствии с соглашениями на переработку на общую сумму 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 Siber, т.е. с 23 июня 2009 г.

ОАО «Газпром нефть»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в млн. долларов США)**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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Стоимость переработки	\$ 70	\$ 60	\$ 193	\$ 158
Покупка сырой нефти, нефтепродуктов и газа	432	526	1 383	1 258
Продажа сырой нефти и нефтепродуктов	208	91	797	193

По состоянию на 30 сентября 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляет 60 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от Славнефти составляет 30 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Покупка газа и нефтепродуктов	-	54	-	59
Продажа газа и нефтепродуктов	1	71	18	101

По состоянию на 30 сентября 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляет 13 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от группы Газпром составляет 32 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.

По состоянию на 30 сентября 2010 г. и 31 декабря 2009 г. денежные средства, размещенные в Газпромбанке, составляют 56 млн. долларов США и 30 млн. долларов США, соответственно.

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

Группа Томскнефть (Томскнефть)

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Покупка газа и нефтепродуктов	285	309	825	700

По состоянию на 30 сентября 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляет 14 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Томскнефть составляет 5 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 (Salym)

Начиная с 23 июня 2009 г. (дата приобретения Sibir Energy) Компания совершала операции с Salym. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. Компания совершила покупки сырой нефти у Salym на общую сумму 213 млн. долларов США и 616 млн. долларов США, соответственно (251 млн. долларов США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.). По состоянию на 30 сентября 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Salym составляет 67 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Salym составляла 1 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от Salym составляла 1 млн. долларов США.

21. Сегментная информация

Ниже представлена информация по производственным сегментам Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 руководством.

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

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	44	8 343	-	8 387
Межсегментная выручка	1 839	183	(2 022)	-
Итого	1 883	8 526	(2 022)	8 387
ЕВИТДА	813	1 198	-	2 011
Капитальные вложения	759	259	-	1 018
Износ, истощение и амортизация	359	104	-	463
Расход по налогу на прибыль	65	209	-	274

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	30	7 057	-	7 087
Межсегментная выручка	1 576	2	(1 578)	-
Итого	1 606	7 059	(1 578)	7 087
ЕВИТДА	933	877	-	1 810
Капитальные вложения	455	129	-	584
Износ, истощение и амортизация	328	80	-	408
Расход по налогу на прибыль	41	225	-	266

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	114	23 595	-	23 709
Межсегментная выручка	5 103	253	(5 356)	-
Итого	5 217	23 848	(5 356)	23 709
ЕВИТДА	2 124	3 023	-	5 147
Капитальные вложения	1 798	563	-	2 361
Износ, истощение и амортизация	927	278	-	1 205
Расход по налогу на прибыль	130	487	-	617
Сегментные активы по состоянию на 30 сентября 2010 г.	18 177	22 152	(9 917)	30 412

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г., и по состоянию на 31 декабря 2009г. представлены ниже:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	76	16 522	-	16 598
Межсегментная выручка	4 479	32	(4 511)	-
Итого	4 555	16 554	(4 511)	16 598
ЕВИТДА	2 482	1 787	-	4 269
Капитальные вложения	1 371	412	-	1 783
Износ, истощение и амортизация	948	167	-	1 115
Расход по налогу на прибыль	57	535	-	592
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2009 г.	17 237	22 706	(10 031)	29 912

Скорректированная ЕВИТДА за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября представлена следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Скорректированная ЕВИТДА	2 011	1 810	5 147	4 269
Доля Компании в ЕВИТДА зависимых компаний	(275)	(342)	(711)	(661)
Доходы от инвестиций	5	-	5	470
Доходы от продажи инвестиций	4	-	4	-
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	35	116	165	215
Положительная/ (отрицательная) курсовая разница, нетто	(32)	73	48	81
Прочие расходы, нетто	(40)	(47)	(92)	(104)
Проценты к уплате	(71)	(123)	(260)	(265)
Проценты к получению	7	49	27	116
Износ, истощение и амортизация	(463)	(408)	(1 205)	(1 115)
Прибыль до налогообложения	1 181	1 128	3 128	3 006

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., доля выручки от реализации одному из покупателей Компании составила приблизительно 12,1%, 14,9%, 14,8% и 17,8% 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2009 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Экспорт	4 478	4 560	13 445	9 574
Внутренний рынок	3 188	2 774	8 349	5 548
СНГ	721	692	1 915	1 476
<i>Итого выручка от реализации внешним покупателям</i>	8 387	8 026	23 709	16 598

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