

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»
ЗА 2009 ГОД



ЭНЕРГИЯ ДЛЯ ЖИЗНИ

**ЭНЕРГИЯ
ДЛЯ ЛЮДЕЙ**



СОДЕРЖАНИЕ

3 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- 3 ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
- 4 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС,
- 6 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
- 8 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ
- 9 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
- 11 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- 41 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

48 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- 49 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ 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.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

**Совету директоров и акционерам
ОАО «Газпром нефть»**

По нашему мнению, прилагаемый консолидированный бухгалтерский баланс и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств отражают достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2009 г. и на 31 декабря 2008 г., а также результаты деятельности и движение денежных средств за каждый из трех отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2009 г., в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о настоящей финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит данной финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми стандартами аудита Соединенных Штатов Америки. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и раскрытий, содержащихся в финансовой отчетности, оценку применяемых правил бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения.

3 марта 2010 г.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Улица Бутырский вал, 10,
125047, Москва,
Россия
телефон +7 (495) 967-60-00
факс +7 (495) 967-60-01

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, МЛН ДОЛЛАРОВ США

	ПРИМЕЧАНИЯ	2009	2008
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	868	2 075
Краткосрочные финансовые вложения		45	143
Краткосрочные займы выданные		108	17
Дебиторская задолженность, нетто	5	2 818	1 866
Товарно-материальные запасы	6	1 737	1 194
Прочие оборотные активы, нетто	7	1 226	580
Итого оборотные активы		6 802	5 875
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные			
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные	8	6 972	4 812
Основные средства, нетто	9	14 265	9 231
Гудвилл и прочие нематериальные активы	10	1 347	92
Прочие внеоборотные активы		402	80
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	17	124	115
Итого активы		29 912	20 205

	ПРИМЕЧАНИЯ	2009	2008
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	11	682	613
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	2 434	1 102
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	13	694	308
Дивиденды к уплате		416	525
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	1 466	1 472
Итого текущие обязательства		5 692	4 020
Долгосрочные кредиты и займы			
Долгосрочные кредиты и займы	14	4 162	1 608
Обязательства, связанные с выбытием основных средств	15	367	330
Прочие долгосрочные обязательства		279	–
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	17	755	147
Итого обязательства		11 255	6 105
Акционерный капитал:			
Уставный капитал (зарегистрировано, выпущено и находится в обращении: 4 741 299 639 акций номинальной стоимостью 0,0016 рублей за акцию)		2	2
Добавочный капитал		573	573
Нераспределенная прибыль		15 621	13 431
Минус: собственные акции, выкупленные у акционеров по цене приобретения (23 359 582 акций по состоянию на 31 декабря 2009 г.)		(45)	(45)
Итого акционерный капитал		16 151	13 961
Неконтролируемая доля участия		2 506	139
Итого капитал		18 657	14 100
Итого обязательства и акционерный капитал		29 912	20 205

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, МЛН ДОЛЛАРОВ США

	ПРИМЕЧАНИЯ	2009	2008	2007
ВЫРУЧКА				
Реализация нефтепродуктов, нефти и газа		23 648	33 205	22 248
Прочая реализация		518	665	520
Итого	20	24 166	33 870	22 768
РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ				
Себестоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		5 636	8 296	3 928
Операционные расходы		1 862	2 015	1 941
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		1 280	1 046	854
Транспортные расходы		1 982	1 810	1 279
Износ, истощение и амортизация		1 475	1 309	929
Экспортные пошлины		3 948	7 328	4 372
Налоги, кроме налога на прибыль	13	3 982	5 353	4 107
Расходы на геологоразведочные работы		147	193	184
Расходы по прочей реализации		283	271	275
Убыток от продажи активов, нетто		142	-	-
Итого		20 737	27 621	17 869
Операционная прибыль		3 429	6 249	4 899
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)				
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	8	212	407	408
Доходы от инвестиций		470	-	-
Проценты к получению		108	100	94
Проценты к уплате		(369)	(167)	(149)
Прочие (расходы) доходы, нетто		(3)	89	45
Положительная (отрицательная) курсовая разница, нетто		50	(517)	161
Итого		468	(88)	559

	ПРИМЕЧАНИЯ	2009	2008	2007
Прибыль до налогообложения		3 897	6 161	5 458
Расход по налогу на прибыль	17	804	1 425	1 342
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	17	12	39	(27)
Итого		816	1 464	1 315
Чистая прибыль		3 081	4 697	4 143
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия		(68)	(39)	–
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Газпром нефть»		3 013	4 658	4 143
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США на акцию)		0,64	0,98	0,87
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении базовое и разводненное (млн)		4 718	4 736	4 741

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ, МЛН ДОЛЛАРОВ США

	ОБЫКНОВЕННЫЕ АКЦИИ	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	НЕКОНТРОЛИРУЕМАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	ИТОГО АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ
Остаток по состоянию на 31 декабря 2006 г.	2	2 727	–	7 202	9 931	–	9 931
Чистая прибыль за год	–	–	–	4 143	4 143	–	4 143
Дивиденды по обыкновенным акциям	–	–	–	(1 487)	(1 487)	–	(1 487)
Отражение финансового результата от операции между сторонами под общим контролем (см. Примечание 8)	–	(2 154)	–	–	(2 154)	–	(2 154)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2007 г.	2	573	–	9 858	10 433	–	10 433
Чистая прибыль за год	–	–	–	4 658	4 658	39	4 697
Дивиденды по обыкновенным акциям	–	–	–	(1 085)	(1 085)	–	(1 085)
Прочее	–	–	(45)	–	(45)	100	55
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 г.	2	573	(45)	13 431	13 961	139	14 100
Чистая прибыль за год	–	–	–	3 013	3 013	68	3 081
Дивиденды по обыкновенным акциям	–	–	–	(823)	(823)	–	(823)
Изменения в неконтролируемой доле	–	–	–	–	–	2 299	2 299
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 г.	2	573	(45)	15 621	16 151	2 506	18 657

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, МЛН ДОЛЛАРОВ США

	2009	2008	2007
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистая прибыль	3 013	4 658	4 143
Приведение чистой прибыли к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности:			
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях за минусом полученных дивидендов	11	(230)	(331)
Доход от инвестиций	(470)	–	–
Неконтролируемая доля участия	68	39	–
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	12	39	(27)
Износ, истощение и амортизация	1 475	1 309	929
Расход по начисленным обязательствам, связанным с выбытием основных средств, за вычетом расхода по существующим обязательствам	27	13	22
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(26)	44	(8)
Убыток от выбытия основных средств	(6)	(16)	(16)
Убыток от выбытия активов	142	–	–
Изменения в активах и обязательствах, за вычетом приобретений:			
Дебиторская задолженность	(393)	413	123
Товарно-материальные запасы	(248)	(173)	(302)
Прочие оборотные активы	(290)	89	23
Прочие внеоборотные активы	(185)	(60)	(55)
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие долгосрочные обязательства	156	(70)	485
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	188	(572)	330
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 474	5 483	5 316

	2009	2008	2007
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение финансовых вложений, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 3)	(2 282)	(33)	(3 747)
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(360)	–	–
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	459	–	–
Предоставленные займы	(346)	(557)	(42)
Поступления от погашения займов	247	372	334
Поступления от выбытия основных средств	10	82	31
Капитальные вложения	(2 607)	(3 366)	(2 212)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 879)	(3 502)	(5 636)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	5 702	2 367	4 906
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(4 580)	(2 096)	(3 155)
Дивиденды выплаченные	(937)	(792)	(2 071)
Средства, направленные на выкуп собственных акций	–	(45)	–
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности	185	(566)	(320)
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства	13	(61)	26
Изменение денежных средств и их эквивалентов	(1 207)	1 354	(614)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 075	721	1 335
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	868	2 075	721
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
Денежные средства, направленные на уплату процентов (за вычетом капитализированной суммы)	329	159	158
Денежные средства, направленные на уплату налога на прибыль	528	1 819	1 087

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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, СНГ и 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, в основном, 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 г. Газпром реализовал опцион на покупку дополнительно 20% акций Компании, увеличив свою долю до 95,68%.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

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; оценку 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 условных обязательств. Несмотря на то что руководство использует

наилучшие оценки и суждения, фактические результаты могут отличаться от применяемых оценок и допущений.

ПЕРЕСЧЕТ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

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

Официальный курс рубля к доллару США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 и 2007 гг. составил 30,24 рублей, 29,38 рублей и 24,55 рублей за один доллар США, соответственно.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в доллары США для целей данной 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 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 обществ 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 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 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 покупки 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 приобретенных чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения отражается как отрицательный гудвилл, который признается как доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором произошло приобретение.

В соответствии с требованиями FASB ASC 350 «Нематериальные активы — гудвилл и прочие нематериальные активы» по гудвиллу и нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Вместо этого они тестируются на предмет обесценения не реже чем раз в год. Обесценение гудвилла признается в случае превышения его балансовой стоимости над справедливой стоимостью. Тест на обесценение состоит из двух этапов. На первом этапе сравниваются справедливая стоимость единицы отчетности и ее балансовая стоимость, включая гудвилл. Если справедливая стоимость единицы отчетности превышает ее 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.

По нематериальным активам, имеющим ограниченный срок полезного использования, начисляется амортизация с применением линейного метода и срока, наименьшего из срока полезного использования и срока, установленного законодательством.

НЕКОНТРОЛИРУЕМАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

С 1 января 2009 г. и ретроспективно в отношении представленных предыдущих периодов Компания применяет положения по учету и отражению неконтролируемой доли в дочернем обществе в консолидированной финансовой отчетности в соответствии требованиями стандарта «Консолидация». Соответственно, определенные изменения в доле материнской компании должны учитываться как операции с капиталом, а в случае прекращения консолидации дочернего общества неконтролируемая доля участия в бывшем дочернем обществе отражается по справедливой стоимости. Также доля участия в дочерних обществах Компании, принадлежащая прочим сторонам, представлена отдельно от доли материнской компании в капитале в консолидированном бухгалтерском балансе. Доли консолидированной чистой прибыли, относящиеся к материнской компании и неконтролируемой доле участия, раскрываются в 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 накопленные проценты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок 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 под ожидаемые убытки и сомнительную дебиторскую задолженность создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка основана на сроках возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условиях. 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.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В соответствии с ASC 825 «Возможность отражения финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости», а также поправкой в ASC 320 финансовые вложения учитываются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций основывается на рыночных котировках, если применимо, или по текущей стоимости ожидаемых денежных потоков с учетом ставки дисконтирования, применимой для расчета в соответствии с уровнем риска инвестиций.

Все долговые и долевые ценные бумаги Компании классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги для реализации; бумаги, удерживаемые до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их перепродажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые Компания намерена и имеет возможность удерживать до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги, не относящиеся к вышеуказанным двум категориям, рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

Нереализованные прибыль или убытки по торговым ценным бумагам включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках. Нереализованные прибыль или убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации, за минусом налогов отражаются до момента их реализации как самостоятельный элемент совокупного дохода. Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и проценты к получению отражаются по методу начисления.

Инвестиции в акции либо участие в компаниях, в которых Компания владеет долей менее 20% и не имеет значительного влияния, которые не котируются на открытом рынке, а их рыночная стоимость не может быть рассчитана прямым способом, учитываются по себестоимости.

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 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;
- Внедрение методов повышения 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ИЗНОС, ИСТОЩЕНИЕ И АМОРТИЗАЦИЯ

Износ, истощение и амортизация основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, начисляются по методу единицы произведенной продукции и определяются как соотношение объема добычи текущего года к общему объему доказанных разрабатываемых запасов. Затраты на приобретение прав к нефтегазовым ресурсам не учитываются для расчета амортизации. 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:

ГРУППА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	СРЕДНИЙ СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
Здания и сооружения	8–35 лет
Машины и оборудование	8–20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3–10 лет

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Внеоборотные активы, включая основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа на месторождениях, анализируются на предмет возможного обесценения в соответствии с положениями FASB ASC 360 «Основные средства». ASC 360-10-35 определяет перечень событий или обстоятельств, указывающих на необходимость проведения анализа на предмет обесценения внеоборотных активов: (1) существенное снижение рыночной стоимости долгосрочного актива; (2) существенное изменение способа применения долгосрочного актива, использовавшегося ранее, или его физических характеристик; (3) существенные изменения в сфере законодательства или экономического климата; (4) фактические затраты на приобретение долгосрочного актива существенно превышают ожидаемые ранее; (5) текущие результаты операционной деятельности, или отрицательный денежный поток вместе с прошлыми результатами деятельности, или отрицательные денежные потоки, или негативный прогноз, которые указывают на постоянную убыточность использования долгосрочных активов; или (6) большая вероятность того, что долгосрочный актив будет продан либо ликвидирован значительно раньше ожидаемого срока эксплуатации.

Основные средства, относящиеся к разведке и добыче нефти и газа, оцениваются каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на потенциальное снижение стоимости. Если балансовая стоимость основных средств не покрывается суммой недисконтированных будущих денежных потоков, то в финансовой отчетности отражается обесценение основных средств. Величина обесценения определяется на основе справедливой стоимости основных средств, оценка которой производится исходя из чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков.

По нефтяным и газовым месторождениям чистая приведенная стоимость будущих денежных потоков основана на разумных оценках руководства, которые определяются с учетом последних исторических цен, и опубликованным ценам по форвардным контрактам, применяемым к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях и дисконтируемых по ставке, соразмерной с предполагаемыми рисками. Прогнозируемые объемы добычи представляют собой запасы, включающие в себя вероятные запасы, скорректированные на риск-фактор, и возможные, которые ожидается извлечь исходя из предусмотренного уровня капитальных расходов. Объемы добычи, цены и сроки добычи соответствуют внутренним прогнозам и опубликованным внешним данным.

Группировка активов для целей обесценения производится исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, которые большей частью независимы от денежных потоков по другим группам активов — как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов — весь перерабатывающий комплекс, прочих активов — уровень операционной единицы. Внеоборотные активы, выбытие которых, по мнению руководства, ожидается в течение одного года, учитываются по наименьшей из

балансовой или справедливой стоимости за минусом расходов на продажу. Стоимость приобретения основных средств, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа, проходит регулярную оценку на предмет обесценения, и рассчитанное обесценение при наличии такового относится на расходы. Никакое обесценение не было признано за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.

КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

Проценты капитализируются по займам, привлеченным в связи с капитальным строительством, которых теоретически можно было бы избежать, если бы не было затрат на капитальное строительство. Проценты капитализируются только в период непосредственно капитального строительства до ввода законченного основного средства в эксплуатацию. В течение 2009, 2008 и 2007 гг. капитализированные проценты, связанные с капитальным строительством, составили 22 млн долларов США, 16 млн долларов США и 8 млн долларов США, соответственно.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ВЫБИТИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Геологоразведка и добыча — деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием следующих активов: скважины, оборудование скважин, установки по сбору и первичной переработке нефти, нефтехранилища и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию предпринять определенные действия в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают в себя: ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры. В момент полного истощения месторождения Компания понесет расходы по ликвидации скважин и мерам по защите окружающей среды в соответствии с FASB ASC 410-20 «Обязательства, связанные с выбытием основных средств».

Нефтепереработка, маркетинг и сбыт — операции Компании по нефтепереработке осуществляются на крупных промышленных комплексах. Промышленные комплексы используются на протяжении нескольких десятилетий. Основываясь на принципах функционирования таких комплексов, руководство полагает, что срок полезного использования указанных промышленных комплексов определить невозможно, несмотря на то что некоторые функционирующие части и оборудование имеют определенные сроки полезного использования. Текущие регулирующие и лицензионные правила не устанавливают требования по ликвидации нефтеперерабатывающих активов. В связи с этим руководство Компании считает, что не существует очевидных законодательно установленных или договорных обязательств, связанных с действиями по выводу из эксплуатации и иному выбытию таких активов.

Согласно FASB ASC 410-20 при измерении обязательств, связанных с выбытием активов, в качестве компонента ожидаемых затрат должна учитываться расчетная цена, которая может быть затребована и с высокой степенью вероятности получена третьим лицом для отражения неопределенности и непредвиденных обстоятельств, связанных с обязательствами; иногда эта расчетная цена именуется надбавкой за рыночный риск. Более того, руководство полагает, что действующие нормативные акты не предусматривают возникновения аналогичных обязательств, связанных с объектами розничной сети. В настоящий момент в нефтяной и газовой отрасли России имеется мало кредитоспособных третьих лиц, готовых за определенную цену принять на себя такой риск в отношении крупных нефтяных и газовых объектов и трубопроводов. В связи с тем что определение премии за риск не имеет аналогов, она была исключена Компанией из оценки обязательств, связанных с выбытием основных средств.

Поскольку нормативная и законодательная база в России продолжает развиваться, в будущем возможны изменения нормативных требований и объема затрат, связанных с ликвидацией внеоборотных активов.

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 каждого дочернего общества в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, составляет 20% с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. До 1 января 2009 года ставка налога на прибыль составляла 24%.

В прилагаемой 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 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.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ 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 консолидированном бухгалтерском балансе по справедливой стоимости как прочие оборотные активы либо прочие текущие обязательства. Реализованные и нереализованные прибыль и убытки учитываются нетто в 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.

ОБЫКНОВЕННЫЕ АКЦИИ

В соответствии с Уставом обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, указаны как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Прибыль от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженной прибыли от перепродажи. В противном случае убытки уменьшают нераспределенную прибыль.

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На дату составления данной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые могут повлечь возникновение убытков Компании, но наличие таких условий может быть выявлено только тогда, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий. Руководство и юристы Компании оценивают такие условные обязательства. Определение суммы убытков по условным обязательствам связано с необходимостью использовать предположения и включает в себя фактор субъективности. При оценке убытков по условным обязательствам, связанным с судебными разбирательствами, в которые Компания вовлечена в качестве ответчика, либо с непредъявленными исками, которые могут привести к судебным разбирательствам, юристы Компании оценивают вероятность исхода каждого судебного разбирательства либо непредъявленного иска, а также вероятные суммы возмещения, которые противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если оценка условного обязательства показывает, что вероятно возникновение существенных убытков и сумма обязательства может быть определена, условное обязательство отражается в финансовой отчетности Компании. Если оценка показывает, что потенциально значительные убытки по условному обязательству не являются вероятными, а лишь возможными либо если убытки вероятны, но сумма не может быть определена, раскрывается суть условного обязательства и приблизительная оценка вероятных убытков (если сумма является существенной и ее возможно оценить). Если убытки по условным обязательствам не могут быть достоверно оценены, руководство Компании признает убытки тогда, когда необходимая информация становится доступной.

Если в отношении убытков по условным обязательствам существует неопределенность, такая информация не раскрывается, за исключением тех случаев, когда возникает гарантийное обязательство (при этом раскрывается суть гарантии). Тем не менее в некоторых ситуациях, когда такое раскрытие не является обязательным, Компания может раскрывать условные обязательства нетипичного характера, которые, по мнению руководства и юристов, могут представлять интерес для акционеров и других пользователей.

ПЕНСИОННЫЕ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОМПЕНСАЦИОННЫМ ПРОГРАММАМ

Компания и ее дочерние общества не реализуют каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Также Компания не имеет каких-либо программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ

Выручка от реализации сырой нефти, реализации нефтепродуктов и продуктов нефтехимии, 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.

Выручка отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

ОПЕРАЦИИ ПО КУПЛЕ-ПРОДАЖЕ

Компания учитывает операции купли-продажи в соответствии с параграфом FASB ASC 845-15 «Неденежные операции», устанавливающим, что две или более отдельных обменных операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции. Компания учитывает соответствующие операции по купле-продаже как сделки по обмену товарно-материальными запасами.

ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

Транспортные расходы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представляют собой все понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ОАО «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все погрузочно-разгрузочные расходы.

ЭКСПЛУАТАЦИЯ И РЕМОНТ

Эксплуатация и ремонт, не включающие существенные улучшения, относятся на расходы в момент возникновения. Затраты, связанные с ремонтом и профилактикой, проводимые в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены.

ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

С 30 июня 2009 г. Компания начала применять Кодификацию. Кодификация — это свод официальных общепринятых правил бухгалтерского учета в Соединенных Штатах Америки. В результате принятия Кодификации изменился только адрес ссылок для финансовых стандартов, изменение самих действующих стандартов ОПБУ США не планировалось и не изменяет действие ОПБУ.

С 1 января 2009 года Компания начала применять к некоторым операциям с вложениями, учитываемыми по методу долевого участия, порядок учета, соответствующий требованиям раздела Кодификации, посвященного вопросам консолидации. В разделе, посвященном консолидации, рассматриваются вопросы первоначальной оценки, снижения стоимости и изменения доли собственности во вложении, учитываемом по методу долевого участия. Принятие этого раздела не оказало существенного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании, ее финансовое положение или потоки денежных средств.

С 1 января 2009 г. Компания начала применять требования, установленные разделом Кодификации, посвященным вопросам объединения бизнеса. В соответствии с указанными требованиями компания-приобретатель должна признавать все приобретенные активы, принятые обязательства и все доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании по справедливой стоимости на дату приобретения, за некоторыми немногочисленными исключениями. Предполагается, что термин «бизнес» будет применяться к большему количеству операций, чем это было ранее, в соответствии с предыдущим методическим руководством. Отдельные положения вносят изменения в порядок отражения изменений в контроле, поэтапном приобретении, затратах на сделку, приобретенных условных обязательств, выполняемых НИОКР, затратах по реструктуризации, отложенных налоговых активах, оценочном резерве в результате объединения бизнеса, а также изменений в неопределенных позициях, связанных с налогом на прибыль, после даты приобретения. Учет изменений в оценочном резерве по приобретенным отложенным налоговым активам и урегулирование неопределенных налоговых позиций по предыдущим объединениям бизнеса окажут влияние на расходы по налогу, а не на отраженный гудвилл. Также требуется дополнительное раскрытие информации. Приобретения Компании, осуществленные после принятия вышеуказанных требований, (Примечание 3 «Объединение бизнеса»), были отражены в учете в соответствии с требованиями раздела, посвященного вопросам объединения бизнеса.

С 1 января 2009 г. Компания начала применять требования к оценке нефинансовых активов и обязательств, установленные разделом Кодификации, посвященным вопросам оценки справедливой стоимости и соответствующего раскрытия информации. Принятие указанных требований не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

С 30 июня 2009 г. Компания начала применять требования к раскрытию информации о справедливой стоимости финансовых инструментов в промежуточной финансовой информации, установленные разделом Кодификации, посвященным вопросам оценки справедливой стоимости и соответствующего раскрытия информации. Согласно указанным требованиям, информация о справедливой стоимости финансовых инструментов теперь должна раскрываться не только в годовой финансовой отчетности, как это требовалось раньше, но и в промежуточной финансовой отчетности.

С 30 июня 2009г. Компания начала применять требования, установленные разделом Кодификации, посвященным вопросам отражения событий после отчетной даты. Указанные требования регламентируют порядок оценки руководством событий после отчетной даты. Руководство произвело оценку событий после отчетной даты за период до 2 марта 2009 г. включительно, т.е. даты, когда финансовая отчетность была готова к выпуску. Применение этих требований не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

В январе 2009г. Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) опубликовала Заключительное правило «Совершенствование отчетности о запасах нефти и газа», которое вносит изменения в правила Комиссии в отношении отчетности и раскрытия информации о нефтегазовых запасах. Наиболее существенные изменения, содержащиеся в Заключительном правиле, связаны с тем, что для оценки нефтегазовых запасов стала использоваться цена не на последний день периода, а средняя цена за 12 месяцев на основании цен, действующих на первый день каждого месяца в течение отчетного периода. Согласно Заключительному правилу также допускается добровольное раскрытие информации о вероятных и возможных запасах, которое ранее запрещалось правилами SEC. Досрочное применение новых требований не разрешено.

6 января 2010 г. FASB выпустил поправку 2010-3 «Деятельность, связанная с разведкой и добычей нефти и газа» (раздел 932): Оценка запасов нефти и газа и раскрытие информации», которая вносит изменения в раздел 932 «Деятельность, связанная с разведкой и добычей нефти и газа». Эти изменения в значительной степени сближают оценку запасов, раскрытие соответствующей информации и определение запасов в разделе 932 с требованиями к раскрытию информации, содержащимися в Заключительном правиле, выпущенном SEC. Группа начала применять требования раздела «Деятельность, связанная с добычей нефти и газа» с 31 декабря 2009 г. Применение не оказало существенного влияния на количественную оценку запасов и раскрытие соответствующей информации Группой. Компания применила ASU начиная с 31 декабря 2009 г.

СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВЫПУЩЕННЫЕ В ПОСЛЕДНЕЕ ВРЕМЯ

В июне 2009 г. Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил положения, касающиеся отражения в учете передачи финансовых активов. В новых положениях нет понятия компании специального назначения, отвечающей определенным требованиям, а также содержится освобождение от выполнения требований методического руководства для компаний с переменной долей участия, которые удовлетворяют требования компаний специального назначения. 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 дополнительного раскрытия информации о любой передаче финансовых активов и продолжающемся участии компании, передающей активы, в этих финансовых активах. Новые требования применяются к финансовым годам, начинающимся после 15 ноября 2009 г., и к промежуточным периодам в течение этих отчетных периодов. В настоящее время Компания проводит оценку возможного влияния новых требований на ее финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки.

В июне 2009 г. FASB выпустил положения, рассматривающие вопрос, как отчитывающаяся компания определяет, каким образом консолидировать компанию, которая недостаточно капитализирована или которая не контролируется через голосование (или реализацию аналогичных прав). Необходимость для отчитывающейся компании консолидировать другую компанию определяется на основании различных факторов, включая цели и планы другой компании и способность отчитывающейся компании управлять деятельностью другой компании, оказывая тем самым наибольшее влияние на экономические показатели этой компании. 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. Отчитывающаяся компания должна будет раскрыть информацию о том, как ее

отношения с компанией с переменной долей участия влияют на финансовую отчетность отчитывающейся компании. Новые положения применяются к финансовым годам, начинающимся после 15 ноября 2009 г., и к промежуточным периодам в течение этих отчетных периодов. В настоящее время Компания проводит оценку возможного влияния новых требований на ее финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки.

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

ПРИБРЕТЕНИЕ «НЕФТЯНОЙ ИНДУСТРИИ СЕРБИИ» (NIS)

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

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

Денежное вознаграждение	521
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в «Нефтяной индустрии Сербии» (NIS)	501
Итого справедливая стоимость	1 022

За период с момента приобретения по 31 декабря 2009 г. Компания скорректировала первоначальную оценку расчетной справедливой стоимости определенных активов и приобретенных финансовых обязательств на основании дальнейшего анализа, проведенного в течение данного периода. Основные изменения в оценке справедливой стоимости относятся к изменениям в справедливой стоимости активов сегмента переработки и продажи, лицензий на добычу и нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. распределение покупной цены остается условным, так как Компания продолжает оценивать определенные активы и приобретенные финансовые обязательства, главным образом основные средства и оборудование, а также долгосрочную дебиторскую задолженность и инвестиции.

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

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, сформировавшими гудвилл, являются способность Компании поставлять собственную сырую нефть на НПЗ NIS и ожидаемый рост объемов переработки и увеличение товарной номенклатуры, которые будут способствовать росту продаж нефтепродуктов на экспортном рынке. Гудвилл был в полном объеме отнесен на Сегмент «Переработка, маркетинг и сбыт». Гудвилл не подлежит вычету в целях налогообложения.

Расчет справедливой стоимости неконтролируемой доли участия в сумме 501 млн долл. США был произведен по методу доходов ввиду отсутствия сравнительных рыночных показателей. Такая оценка справедливой стоимости основана на существенных исходных данных, которые не поддаются подтверждению на рынке, и, таким образом, представляет собой оценку Уровня 3 согласно положениям раздела «Объединение бизнеса» Кодификации. 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.

В результате приобретения NIS выручка Компании увеличилась примерно на 2 293 млн долл. США, а чистая прибыль примерно 5 млн долл. США за период с 3 февраля 2009 г. по 31 декабря 2009 г.. Представленные ниже неаудированные расчетные данные представляют собой консолидированную информацию по Компании, как если бы объединение произошло 1 января 2009 г. и после применения принципов учетной политики Компании:

31 ДЕКАБРЯ 2009	
Выручка	24,293
Чистая прибыль	3,012

Представление неаудированных расчетных данных для проведения сравнения с данными за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., не целесообразно, поскольку компания NIS не применяла ОПБУ США в предыдущие отчетные периоды и не располагает данными, на основе которых в отчетность могут быть внесены корректировки в целях получения финансовой информации по ОПБУ США за любой период в течение 2008 или 2007 гг.

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 получила возможность фактического контроля над Sibir и косвенного контроля над Московским НПЗ, увеличив долевое участие в Московском НПЗ с 38,63% до 59,75%. Ранее Компания учитывала свою долю в МНПЗ в размере 38,63% по методу долевого участия.

Sibir Energy 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 Energy) и 50% пакет акций компании Salyt Petroleum Development (совместное предприятие с Royal Dutch Shell). Добывающие активы Sibir Energy, годовая добыча которых превышает 80 тыс. бареллей в сутки, расположены в Ханты-Мансийском автономном округе. Кроме того, Sibir Energy владеет 38,63% акций Московского НПЗ в совместном управлении с «Газпром нефть», а также сеть из 134 автозаправочных станций в Москве и Московской области через ОАО «Московская топливная компания» и ОАО «Моснефтепродукт».

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

Денежное вознаграждение	1 662
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Sibir Energy	1 056
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Московском НПЗ	839
Справедливая стоимость неконтролируемой доли участия в Московском НПЗ до объединения бизнеса	806
Итого справедливая стоимость	4 363

В нижеследующей таблице приведена расчетная справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных по состоянию на 23 июня 2009 г. Распределение цены покупки является предварительным, поскольку Компания завершает расчеты справедливой стоимости определенных активов и обязательств, главным образом, в отношении основных средств и оборудования, а также находится в процессе определения окончательных принятых обязательств:

НА ДАТУ ПРИОБРЕТЕНИЯ	
Денежные средства и их эквиваленты	181
Дебиторская задолженность, нетто	335
Товарно-материальные запасы	60
Прочие оборотные активы	246
Нематериальные активы	618
Основные средства	2 421
Прочие внеоборотные активы	1 621
Итого приобретенные активы	5 482
Краткосрочные кредиты и займы полученные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов полученных	(233)
Прочие краткосрочные обязательства	(432)
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(174)
Прочие долгосрочные обязательства	(559)
Итого принятые обязательства	(1 398)
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	4 084
Итого оплата	(4 363)
Гудвилл	279

В результате объединения Компания получила контроль над Московским НПЗ, и ранее принадлежавший Компании пакет акций в размере 38,63% был дооценен до справедливой стоимости, в результате чего доход составил 470 млн долларов США. Данная информация отражена в строке «Прочие доходы (расходы), нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость неконтролируемой доли акций в Sibir Energy и Московском НПЗ в размере 1 056 млн долларов США и 839 млн долларов США, соответственно, была оценена по методу доходов, поскольку сравнительные показатели по рынку отсутствуют. Расчеты справедливой стоимости основаны на существенных исходных данных, которые не поддаются подтверждению на рынке, и, таким образом, представляют собой вычисления Уровня 3 согласно положениям раздела «Объединение бизнеса» Кодификации. 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.

В связи с приобретением Sibir Energy выручка Компании возросла приблизительно на 1 345 млн долларов США, а чистая прибыль — приблизительно на 96,3 млн долларов США за период с 23 июня 2009 г. по 31 декабря 2009 г.. Представленные ниже неаудированные расчетные данные представляют собой консолидированную информацию по Компании, как если бы объединение произошло 1 января 2007 года:

	31 ДЕКАБРЯ 2009	31 ДЕКАБРЯ 2008	31 ДЕКАБРЯ 2007
Выручка	25 189	37 589	24 536
Чистая прибыль	3 073	4 669	4 425

Указанные суммы рассчитывались с применением учетной политики Компании и корректировок результатов Sibir Energy и Московского НПЗ для отражения дополнительных амортизации и износа, вытекающих из учета покупки, которые были бы начислены исходя из того, что корректировка справедливой стоимости основных средств и оборудования, а также нематериальных ценностей применялась с 1 января 2007 года.

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 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.:

	НА ДАТУ ПРИОБРЕТЕНИЯ
Долгосрочные инвестиции	741
Итого приобретенные активы	741
Прочие краткосрочные обязательства	(666)
Итого принятые обязательства	(666)
Итого приобретенные идентифицируемые чистые активы	75
Итого оплата	(109)
Гудвилл	34

Основной причиной приобретения и фактором, сформировавшим гудвилл, является способность Компании увеличить свою долю в Sibir Energy. Весь образовавшийся Гудвилл был отнесен на Сегмент «Переработка, маркетинг и сбыт» Компании. Гудвилл не подлежит вычету в целях налогообложения.

Прочие текущие обязательства в размере 666 млн долларов США отражают обязательства перед связанными сторонами на дату приобретения и по состоянию на 31 декабря 2009 года

В результате неразрешенного спора в отношении 50% доли Bennfield, не принадлежащей Orton, Компания не имеет возможности оказывать влияние на управление Bennfield или реализовывать свои права акционера, что, как правило, соответствует долевному участию.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2009	2008
Денежные средства в банке — рубли	119	424
Денежные средства в банке — иностранная валюта	172	359
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	455	1 290
Денежные средства в кассе	122	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	868	2 075

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. большая часть банковских депозитов выражена в долларах США. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее 3-х месяцев.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2009	2008
Дебиторская задолженность по торговым операциям	1 772	818
Налог на добавленную стоимость к возмещению	974	555
Связанные стороны	44	34
Прочая дебиторская задолженность	590	518
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(562)	(59)
Итого дебиторская задолженность	2 818	1 866

Дебиторская задолженность по торговым операциям 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 предоплаченного налога на прибыль и прочей задолженности.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. представлены следующим образом:

	2009	2008
Сырая нефть	437	106
Нефтепродукты	618	295
Сырье и материалы	599	758
Прочие запасы	83	35
Итого товарно-материальные запасы	1 737	1 194

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	2009	2008
Предоплаченные таможенные платежи	411	216
Авансы, выданные	530	334
Расходы будущих периодов	45	22
Прочие активы	240	8
Итого прочие оборотные активы	1 226	580

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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 на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. представлены следующим образом:

	ПРОЦЕНТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009	БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ	
		2009	2008
ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ:			
ОАО «НГК «Славнефть»	49,9	2 792	2 710
ОАО «Томскнефть ВНК»	50,0	1 470	1 458
ОАО «Московский НПЗ»*		–	331
Salym Petroleum Development N.V.	50,0	1 220	–
Итого инвестиции в зависимые общества, учитываемые по методу долевого участия		5 482	4 499
Итого долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения		1 097	225
Долгосрочные займы полученные		393	88
Итого долгосрочные финансовые вложения		6 972	4 812

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

Долгосрочные инвестиции, учитываемые по стоимости приобретения, включают инвестицию Компании в Venfield, приобретенную в результате приобретения Orton в 2009 г. (Приложение 3 «Объединение бизнеса»).

Доля Компании в чистой прибыли зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия, включая неконтролируемую долю в дочерних компаниях, за три периода, закончившихся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. состоит из:

	31 ДЕКАБРЯ 2009	31 ДЕКАБРЯ 2008	31 ДЕКАБРЯ 2007
ПРИБЫЛЬ ОТ УЧАСТИЯ В ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ:			
ОАО «НГК «Славнефть»	113	353	392
ОАО «Томскнефть ВНК»	138	39	5
ОАО «Московский НПЗ»	5	15	11
«Салым Петролеум Девелопмент» (SPD)	37	–	–
Итого прибыль от участия в зависимых обществах	293	407	408
Амортизация справедливой стоимости, признанной на дату приобретения	(81)	–	–
Итого прибыль от участия в зависимых обществах	212	407	408

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные миноритарные пакеты акций ее дочерних обществ («Славнефть») осуществляются через ряд оффшорных компаний и инвестиционный траст. В течение 2005 года Компания и ТНК-ВР пришли к соглашению о совместном управлении добычей нефти и нефтепереработкой группой «Славнефть» и о покупке каждой стороной соответствующей доли добытой нефти (см. также Примечание 19 «Операции со связанными сторонами»).

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. и за периоды, закончившиеся 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г.

	2009	2008
Текущие активы	1 011	1 002
Внеоборотные активы	6 508	6 453
Итого обязательства	1 901	2 051
Выручка	3 827	7 378
Чистая прибыль, включая неконтролируемую долю в дочерних обществах	227	708

В декабре 2007 года Компания приобрела 50% долю в ОАО «Томскнефть ВНК» (Томскнефть) и ее дочерних обществах у дочернего общества ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» (Роснефть) за 3 567 млн долларов США. Цена сделки определена исходя из справедливой стоимости Томскнефти, которая составила 3 670 млн долларов США, что подтверждено независимым оценщиком. 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. Поскольку Компания и Роснефть, в конечном итоге, контролируются Российской Федерацией, сделка признана операцией между связанными сторонами под общим контролем, в связи с чем учитывается по исторической стоимости приобретения актива Роснефтью. Соответственно, разница между ценой покупки и исторической стоимостью приобретения на сумму 2 154 млн долларов США отнесена на уменьшение добавочного капитала в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. и за периоды, закончившиеся 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г.

	2009	2008
Текущие активы	858	881
Внеоборотные активы	3 596	4 762
Итого обязательства	2 309	2 495
Выручка	2 259	3 241
Чистая прибыль	277	78

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

Ниже представлена финансовая информация Салым по состоянию на 31 декабря 2009 г. Выручка и чистая прибыль представлены за период, начиная с даты приобретения 23 июня 2009 г. по 31 декабря 2009 г.:

	2009
Текущие активы	272
Внеоборотные активы	964
Итого обязательства	980
Выручка	1 372
Чистая прибыль	74

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2009, 2008 гг. долгосрочные займы выданные, в основном, связанным сторонам составили 393 млн долларов и 88 млн долларов соответственно. Процентная ставка по данным займам составляет от 0% до 16.0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. справедливая стоимость данных займов составила 303 млн долларов США и 52 млн долларов США, соответственно, при средней ставке дисконтирования от 9.0% до 13.0% годовых за периоды, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 г., соответственно (ставка рефинансирования Центрального банка РФ).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

основные средства, по состоянию на 31 декабря 2009 г. представлены следующим образом:

	ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ (ВОССТАНОВИТЕЛЬНАЯ) СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ	БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ
Основные средства, используемые при добыче нефти и газа	20 456	(11 122)	9 334
Основные средства, используемые в переработке	4 719	(1 822)	2 897
Основные средства, используемые в маркетинге и сбытовой деятельности	1 474	(188)	1 286
Прочие основные средства	21	(1)	20
Незавершенное строительство	728	–	728
Итого	27 398	(13 133)	14 265
Основные средства по состоянию на 31 декабря 2008 г.	21 206	(11 975)	9 231

10. ГУДВИЛЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение величины гудвилла за год закончившийся 31 декабря 2009 г., в разрезе производственных сегментов представлено следующим образом:

	РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА	ПЕРЕРАБОТКА, МАРКЕТИНГ И СБЫТ	ИТОГО
Гудвилл по состоянию на 31 декабря 2008 г.	–	–	–
Приобретения	–	662	662
Гудвилл по состоянию на 31 декабря 2009 г.	–	662	662

В 2009 году Компания приобрела NIS, Sibir Energy и Orton Oil и признала гудвилл в размере 349 млн долларов США, 279 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 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. представлены следующим образом:

	2009	2008
Лицензии	82	21
Программное обеспечение	20	52
Права на землю	571	–
Прочие нематериальные активы	12	19
Итого прочие нематериальные активы	685	92

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

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

	2009	2008
Банки	251	302
Связанные стороны	428	306
Прочие	3	5
Итого краткосрочные кредиты и займы	682	613

По состоянию на 31 декабря 2009 г. краткосрочные кредиты и займы были получены в международных и российских банках для пополнения оборотного капитала и не обеспечены активами.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компания имеет кредиты в размере 251 млн долларов США от ряда европейских и российских банков, погашаемых в основном в долларах США. Процентная ставка по кредитам является плавающей и рассчитывается как ставка LIBOR/EURIBOR плюс 1,1% — 5,0%. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания имела 302 млн долларов США в составе различных краткосрочных банковских кредитов, погашаемых в долларах США. Процентная ставка по данным кредитам варьировалась от LIBOR плюс 0,55% до LIBOR плюс 4,75%.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компания имеет несколько беспроцентных займов от Томскнефти, погашаемый в рублях, в размере 346 млн долларов США. Займы подлежат погашению в апреле-декабре 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2008 г. Компания имела несколько беспроцентных займов от Томскнефти в размере 289 млн долларов США. Томскнефть является связанной стороной Компании.

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

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. представлены следующим образом:

	2009	2008
Поставщики и подрядчики	943	511
Авансы полученные	287	165
Связанные стороны	101	87
Проценты к уплате	46	40
Прочие кредиторы	1 057	299
Итого кредиторская задолженность	2 434	1 102

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. налог на прибыль и прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	2009	2008
Налог на добычу полезных ископаемых	224	114
Налог на добавленную стоимость	198	53
Акциз	127	51
Налог на прибыль	62	37
Налог на имущество	44	31
ЕСН	12	9
Прочие налоги	27	13
Итого налог на прибыль и прочие налоги к уплате	694	308

Расходы на налоги, кроме налога на прибыль, на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. представлены следующим образом:

	2009	2008	2007
Налог на добычу полезных ископаемых	2 215	4 202	3 139
Экспортные пошлины	1 412	828	681
Налог на имущество	123	107	87
ЕСН	157	131	109
Прочие налоги	75	85	91
Итого налоги, кроме налога на прибыль	3 982	5 353	4 107

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

	2009	2008
Облигации	595	500
Банковские кредиты	4 900	2 564
Прочие заимствования	133	16
Минус текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 466)	(1 472)
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 162	1 608

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

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

21 апреля 2009 г. Компания разместила десятилетние рублевые облигации (04 серия) в размере 10 млрд рублей (331 млн долларов США). Ставка купона составила 16,70% годовых с 2-летним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

21 июля 2009 г. Компания разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) в размере 8 млрд рублей (приблизительно 264 млн долларов). Ставка купона составила 14,75% в год с 3-х летним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

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

В 2007 году Компания получила синдицированный кредит в размере 2,2 млрд долларов США от банков Calyon, ABN-AMRO, Commerzbank и Citibank со сроком погашения в сентябре 2010 года. Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 0,75%. По состоянию на 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляет 600 млн долларов США (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2008 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляла 1,4 млрд долларов США (включая 800 млн долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов).

В 2008 году Компания получила два транша в рамках синдицированного кредита в размере 1 млрд долларов США от банков BBVA Bank, BTMU Bank, Barclays Capital, Sumitomo Mutsui Banking Corporation и WestLB Bank. По первому траншу в размере 315 млн долларов США процентная ставка является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 1,5%, срок погашения — май 2011 года. По второму траншу в размере 685 млн долларов США процентная ставка является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 1,75%, срок погашения — май 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2009 г. основная сумма долга по синдицированному кредиту составляет 1 млрд долларов США (включая 158 млн долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2008 года основная сумма долга по данному кредиту составляла 1 млрд долларов США (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов).

В течение 2008 года Компания получила кредитную линию Внешэкономбанка на сумму 750 млн долларов США погашаемую в долларах США (включая текущую часть в 150 млн долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 года). Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 5,0%. Кредит подлежит погашению в декабре 2011 года.

В течение 2009 года Компания получила несколько кредитов в размере 857 млн долларов США от Сбербанка (включая 312 млн долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2009 г.), погашаемых в долларах США. Процентная ставка по кредиту составляет 8,46%. Кредиты подлежат погашению в сентябре 2012 года.

В течение 2009 года 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 (включая текущую часть в сумме 111 млн долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 года). Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 5,0%. Кредит подлежит погашению в октябре 2012 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания имеет долгосрочные кредиты на сумму 569 млн долларов США, полученных от нескольких банков (включая текущую часть в размере 108 млн долларов США на 31 декабря 2009 года). Процентные ставки по этим кредитам варьируются от LIBOR/EURIBOR плюс 3,2% до фиксированного процента 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 31 декабря 2009 г. и 2008 г., соответственно.

Выплаты по долгосрочным кредитам по состоянию на 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

ГОД ПОГАШЕНИЯ	СУММА К ПОГАШЕНИЮ
2010	1 466
2011	2 167
2012	1 747
2013	131
2014 и далее	117
	5 628

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ВЫБИТИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

	2009	2008
Остаток по состоянию на 1 января	330	324
Начисление обязательства	(1)	(15)
Обязательства по новым объектам основных средств	11	8
Расходы по существующим обязательствам	(1)	(12)
Амортизация дисконта	28	25
Остаток на 31 декабря	367	330

16. 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, 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 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, 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 «Одценка по справедливой стоимости» и «Раскрытие информации» Кодификации ОПБУ США.

Компания не занимается покупкой или продажей производных финансовых инструментов, за исключением тех 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 31 декабря 2009 и 2008 гг. Компания имеет незавершенные валютные форвардные контракты условной стоимостью 616 млн долларов США и 50 млн долларов США соответственно.

В нижеприведенной таблице, представлена справедливая стоимость и корреспондирующие балансы по производным финансовым инструментам Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг.:

	2009	2008
Активы		
Прочие текущие активы	13	–
Прочие внеоборотные активы	121	–
Итого активы	134	–
Обязательства		
Прочие текущие начисленные обязательства	–	9
Итого обязательства	–	9

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2009 и 2008 Компания признала 134 млн долларов США как нереализованную прибыль и 9 млн долларов США как нереализованные убытки, соответственно, в составе курсовой положительной (отрицательной) разницы, нетто, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2009	2008	2007
Текущий налог на прибыль	804	1 425	1 342
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль	12	39	(27)
Итого налог на прибыль	816	1 464	1 315

Текущий налог на прибыль представляет собой суммарный текущий налог на прибыль Компании и каждого из ее дочерних обществ. Хотя Компания не подлежит налогообложению на консолидированном уровне, «условный» расход по налогу на прибыль сопоставляется с фактическими расходами за годы, закончившиеся 31 декабря, следующим образом:

	2009	2008	2007
Прибыль до налогообложения	3 897	6 161	5 458
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20,0%	24,0%	24,0%
«Условный» расход по налогу на прибыль	779	1 479	1 310
Добавление (исключение) влияния факторов:			
Эффект от применения пониженных ставок по доходу, полученному за рубежом	(4)	5	(8)
Разница между установленной налоговой ставкой и ставкой налогообложения дивидендов	(15)	(1)	(10)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и прочие постоянные разницы	56	(19)	23
Налог на прибыль	816	1 464	1 315
Эффективная налоговая ставка	20,9%	23,8%	24,1%

С 1 января 2009 г. законодательно установленная ставка налога на прибыль в Российской Федерации сократится до 20%. Это изменение не оказало значительного влияния на отложенные налоги на прибыль Компании.

Временные разницы между данными российского налогового учета и данной финансовой отчетности приводят к возникновению следующих активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

	2009	2008
Активы, возникающие в результате налогового эффекта от:		
Резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	4	2
Расходов будущих периодов	7	6
Краткосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	11	8
Обязательств, связанных с выбытием основных средств		
Налоговых убытков, перенесенных на будущее	3	27
Основных средств и прочих внеоборотных активов	51	22
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	124	115
Инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, и прочих активов		
	(20)	(22)
Основных средств	(735)	(125)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(755)	(147)
Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	(620)	(24)

Для целей налогообложения прибыли по российскому законодательству некоторые дочерние общества Компании отразили накопленные налоговые убытки в размере 17 млн долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 г. (135 млн долларов США по состоянию на 31 декабря 2008 г.), что привело к возникновению актива по отложенному налогу на прибыль на сумму 3 млн долларов США и 27 млн долларов США, соответственно. Отложенные налоговые убытки, отраженные по состоянию на 31 декабря 2009 г., подлежат погашению в течение 2012–2017 гг.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

НАЛОГИ

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

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Интерпретация законодательства руководством, в том числе в части распределения налоговых платежей в федеральный и региональный бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими органами власти. Позиция российских налоговых органов в отношении трактовки законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно жесткой, более того, существует возможность, что операции и деятельность, которые не 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 и 2008 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Компании полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

ным законодательством. По мнению руководства, Компания отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент отсутствуют существенные обязательства Компании, связанные с охраной окружающей среды.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ОАО «МОСКОВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД» (МОСКОВСКИЙ НПЗ)

За годы, закончившихся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг. и до даты получения контроля (Примечание 3 «Объединение бизнеса») Компания осуществляла переработку сырой нефти в соответствии с соглашениями на переработку, а также осуществляла другие операции с Московским НПЗ. Данные операции проводились в рамках обычной деятельности и на условиях, доступных другим поставщикам. Информация об операциях с Московским НПЗ за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг., представлена ниже:

	2009*	2008	2007
Стоимость переработки	34	100	95
Покупка нефтепродуктов	1	8	7
Продажа нефтепродуктов	–	10	9

* Информация представлена за период, закончившийся 23 июня 2009 г., когда контроль был получен и Московский НПЗ стал дочерней компанией.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед Московским НПЗ составляла 14 млн долларов США.

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ» (СЛАВНЕФТЬ)

В 2008 году Компания осуществляла множество операций с группой «Славнефть». Компания и ТНК-ВР достигли принципиального соглашения о разделе объема добычи «Славнефти» исходя из соответствующей доли участия. Информация об операциях с группой «Славнефть» за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	2009	2008	2007
Стоимость переработки	218	234	196
Покупка сырой нефти, нефтепродуктов и газа	1 729	3 199	2 510
Продажа сырой нефти и нефтепродуктов	720	609	555

По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед «Славнефтью» составляет 77 млн долларов США, дебиторская задолженность «Славнефти» перед Компанией составляет 21 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед «Славнефтью» составляла 54 млн долларов США, дебиторская задолженность «Славнефти» перед Компанией составляла 16 млн долларов США.

ГРУППА «ГАЗПРОМ» (ГАЗПРОМ)

В 2009 году Компания осуществляла множество операций с Газпромом, ее основным акционером. Информация об операциях с группой «Газпром» за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	2009	2008	2007
Покупка газа и нефтепродуктов	2	64	36
Продажа газа и нефтепродуктов	32	67	17

По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой «Газпром» составляет 7 млн долларов США, дебиторская задолженность группы «Газпром» перед Компанией составляет 17 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед группой «Газпром» составляла 9 млн долларов США, дебиторская задолженность группы «Газпром» перед Компанией составляла 11 млн долларов США.

ГРУППА «ТОМСКНЕФТЬ» (ТОМСКНЕФТЬ)

В течение 2009 года Компания осуществляла множество операций с Томскнефтью и ее дочерними обществами. Информация об операциях с Группой «Томскнефть» за годы, закончившиеся 31 декабря представлена ниже:

	2009	2008
Покупка нефти и газа	997	1 326

По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед группой «Томскнефть» составляет 16 млн долларов США, дебиторская задолженность группы «Томскнефть» перед Компанией составляет 5 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2008 г. кредиторская задолженность Компании перед группой «Томскнефть» составляет 10 млн долларов США, дебиторская задолженность группы «Томскнефть» перед Компанией составляет 7 млн долларов США.

«САЛЫМ ПЕТРОЛЕЙМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (SPD)

За период с 23 Июня 2009 г. (дата приобретения Sibir Energy) по 31 декабря 2009 г. Компания приобрела нефть у SPD на сумму 554 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредиторская задолженность Компании перед SPD составляет 1 млн долларов США, дебиторская задолженность SPD перед Компанией составляет 1 млн долларов США.

20. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по производственным сегментам Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 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.

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

ЕБИТДА представляет собой сумму показателей ЕБИТДА Компании и ее доли в ЕБИТДА зависимых компаний.

ПОКАЗАТЕЛИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СЕГМЕНТОВ ПО СОСТОЯНИЮ И ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.:

	РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА	ПЕРЕРАБОТКА, МАРКЕТИНГ И СБЫТ	ЭЛИМИНАЦИЯ	КОНСОЛИДИ- РОВАННЫЕ ДАННЫЕ
Выручка от реализации внешним покупателям	76	24 090	–	24 166
Межсегментная выручка	6 519	66	(6 585)	–
Итого	6 595	24 156	(6 585)	24 166
ЕБИТДА	3 241	2 736	–	5 977
Капитальные вложения	1 975	632	–	2 607
Износ, истощение и амортизация	1 302	173	–	1 475
Расходы по налогу на прибыль	152	664	–	816
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2009 г.	17 187	22 756	(10 031)	29 912

ПОКАЗАТЕЛИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СЕГМЕНТОВ ПО СОСТОЯНИЮ И ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 Г.:

	РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА	ПЕРЕРАБОТКА, МАРКЕТИНГ И СБЫТ	ЭЛИМИНАЦИЯ	КОНСОЛИДИ- РОВАННЫЕ ДАННЫЕ
Выручка от реализации внешним покупателям	127	33 743	–	33 870
Межсегментная выручка	8 250	102	(8 352)	–
Итого	8 377	33 845	(8 352)	33 870
ЕБИТДА	2 810	5 800	–	8 610
Капитальные вложения	2 979	387	–	3 366
Износ, истощение и амортизация	1 193	116	–	1 309
Расходы по налогу на прибыль	281	1 183	–	1 464
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2008 г.	13 086	15 868	(8 749)	20 205

ПОКАЗАТЕЛИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СЕГМЕНТОВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 Г.:

	РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА	ПЕРЕРАБОТКА, МАРКЕТИНГ И СБЫТ	ЭЛИМИНАЦИЯ	КОНСОЛИДИ- РОВАННЫЕ ДАННЫЕ
Выручка от реализации внешним покупателям	86	22 682	–	22 768
Межсегментная выручка	8 209	21	(8 230)	–
Итого	8 295	22 703	(8 230)	22 768
ЕБИТДА	3 776	2 825	–	6 601
Капитальные вложения	2 045	167	–	2 212
Износ, истощение и амортизация	838	91	–	929
Расходы по налогу на прибыль	281	1 034	–	1 315
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2007 г.	11 074	15 025	(9 490)	16 606

ЕВИТДА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009, 2008 И 2007 ГГ., ПРЕДСТАВЛЕНА НИЖЕ:

	2009	2008	2007
ЕВИТДА	5 977	8 610	6 601
Доля Компании в ЕВИТДА зависимых компаний	(931)	(1 052)	(773)
Доход от инвестиций	470	–	–
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	212	407	408
Положительная (отрицательная) курсовая разница, нетто	50	(517)	161
Прочие доходы (расходы), нетто	(3)	89	45
Убыток от продажи активов, нетто	(142)	–	–
Проценты к уплате	(369)	(167)	(149)
Проценты к получению	108	100	94
Износ, истощение и амортизация	(1 475)	(1 309)	(929)
Прибыль до налогообложения прибыли	3 897	6 161	5 458

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг., доля выручки от реализации одному из покупателей Компании составила приблизительно 18,9%, 20,3% и 25,7% соответственно от продаж Компании. У руководства нет оснований полагать, что Компания зависит от операций с каким-либо отдельно взятым покупателем.

Выручка Компании по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря представлена следующим образом:

	2009	2008	2007
Экспорт	14 223	19 809	13 934
Внутренний рынок	7 870	11 321	7 110
СНГ	2 073	2 740	1 724
Итого выручка от реализации внешним покупателям	24 166	33 870	22 768

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 января 2010 г. Совет директоров Компании утвердил программу вознаграждения для определенных членов руководства на период с 2009 по 2011 гг. Размер вознаграждения основан на изменении курса акций Компании с 2009 по 2011 гг. с правом получения по окончании срока действия программы.

18 февраля 2010 г. Компания завершила приобретение 100% доли уставного капитала ООО «СТС-Сервис», компании ранее принадлежавшей Malka Oil AB. Сумма сделки составила 820,000,000 шведских крон (приблизительно 113 млн долларов США). СТС-Сервис владеет правами на Блок 87 в Томской области, в который входят Западно-Лугенецкое месторождение (в данный момент на стадии разработки), Нижнелугенецкое и часть Шингинского месторождения. Их запасы по категориям С1+С2 составляют 11,5 млн тонн., а также 11 перспективных участков в рамках указанной территории. Данные месторождения, а так же перспективные участки находятся в непосредственной близости от Шингинского месторождения, разрабатываемого дочерним предприятием Компании — ООО «Газпромнефть-Восток», которое в будущем интегрирует ООО «СТС-Сервис» в свою структуру.

24 февраля 2010 г. Компания привлекла необеспеченный кредит в размере 100 млн долларов США от Nordea Bank AB. Процентная ставка по кредиту является плавающей и рассчитывается как LIBOR плюс 3,15%. Кредит подлежит погашению 14 февраля 2014 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ) (В МЛН ДОЛЛАРОВ США)

В соответствии с FASB ASC 932.235 «Деятельность, связанная с разведкой и добычей нефти и газа», Компания предоставляет дополнительную информацию о своих операциях, связанных с операциями по разведке и добыче нефти и газа. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью тщательности и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Компании и ее ожидаемые финансовые результаты.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация относительно стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о резервах или стандартизированной оценке, относящихся к сербской дочерней компании, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено Правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам операций от деятельности, связанной с добычей нефти и газа, включают соответствующую информацию относительно NIS.

За исключением NIS, Компания ведет деятельность по разведке и разработке исключительно в пределах Российской Федерации, поэтому вся информация, предоставленная в отношении запасов и стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых денежных потоков относится полностью к Российской Федерации.

**КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ И ГАЗА**

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа. Указанная сумма затрат включает в себя как капитализированные, так и текущие затраты, возникшие в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг.:

	2009	2008	2007
КОНСОЛИДИРУЕМЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ			
Доказанные нефтегазовые активы	19 563	15 181	12 599
Минус: накопленный износ, истощение и амортизация	(10 540)	(7 622)	(6 797)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	9 023	7 559	5 802
ДОЛЯ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ			
Доказанные нефтегазовые активы	6 092	4 987	4 258
Минус: накопленный износ, истощение и амортизация	(1 693)	(874)	(694)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	4 399	4 113	3 564
Итого капитализируемые затраты консолидируемых дочерних компаний и компаний, учитываемых по методу долевого участия	13 422	11 672	9 366

**ЗАТРАТЫ, ПОНЕСЕННЫЕ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ АКТИВОВ, СВЯЗАННЫХ С РАЗВЕДКОЙ
И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА, ГЕОЛОГОРАЗВЕДКЕ И РАЗРАБОТКЕ**

	2009	2008	2007
КОНСОЛИДИРУЕМЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ			
Затраты на приобретение активов	–	–	51
Затраты на геологоразведку	147	193	184
Затраты на разработку	1 976	2 979	2 044
Понесенные затраты	2 123	3 172	2 279
ДОЛЯ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ			
Затраты на приобретение активов	–	–	–
Затраты на геологоразведку	25	52	65
Затраты на разработку	722	658	386
Понесенные затраты	747	710	451
Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия	2 870	3 882	2 730

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИЙ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА

Результаты Компании операций от деятельности, связанной с добычей нефти и газа, представлены ниже. Добыча природного газа составляет незначительную часть от общей добычи нефти и газа, осуществляемой Компанией.

Продажи рассчитаны исходя из цен, доступных третьим лицам при продажах сырой нефти на различных рынках Компании (экспорт, внутренний рынок, СНГ). Поставки для перерабатывающих активов Компании осуществляются по ценам, эквивалентным условиям, доступным для других покупателей.

Результаты операций от деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают хозяйственные корпоративные накладные расходы и результат пересчета валюты и соответствующие налоговые результаты. Налог на прибыль рассчитывается с учетом налоговых вычетов, налоговых льгот и резервов по установленным ставкам. Результаты операций за периоды, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 гг., представлены в следующей таблице:

	2009	2008	2007
КОНСОЛИДИРУЕМЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ			
Выручка:			
Продажи	6 909	10 262	6 687
Передача	3 218	4 713	4 540
Итого выручка	10 127	14 975	11 227
Затраты на добычу			
Расходы на геологоразведку	(147)	(193)	(184)
Накопленный износ истощение и амортизация	(1 289)	(1 225)	(861)
Налоги, кроме налога на прибыль	(5 229)	(8 905)	(5 579)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	2 124	3 050	3 013
Расходы по налогу на прибыль	(404)	(637)	(659)
Результаты операций от деятельности, связанной с добычей нефти и газа	1 720	2 413	2 354

ДОЛЯ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Выручка:			
Продажи	3 071	4 383	2 478
Итого выручка	3 071	4 383	2 478
Затраты на добычу			
Расходы на геологоразведку	(16)	(38)	(29)
Накопленный износ, истощение и амортизация	(551)	(429)	(149)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 350)	(2 196)	(1 053)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	480	835	962
Расход по налогу на прибыль	(96)	(179)	(231)
Результаты операций от деятельности, связанной с добычей нефти и газа	384	656	731
Итого результаты операций от деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	2 104	3 069	3 085

ОБЪЕМЫ ДОКАЗАННЫХ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

Руководство полагает, что в состав доказанных запасов должны включаться объемы, по которым добыча прогнозируется после истечения срока действия лицензий Компании на добычу. Сроки действия таких лицензий истекают между 2013 до 2050 гг., причем сроки действия наиболее значимых лицензий истекают в 2013 и 2014 гг. Руководство полагает, что срок действия данных лицензий может быть продлен по инициативе Компании, и руководство намерено продлить срок действия таких лицензий для продолжения добычи в периоды, следующие за датой истечения срока действия лицензий. Компания раскрывает информацию об общих объемах доказанных запасов нефти, газа и конденсата, а также данные стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы — это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Представленные ниже объемы запасов включают 100% чистых объемов запасов, относящихся к консолидированным дочерним обществам Компании за исключением NIS.

Согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов DeGolyer & MacNaughton (Miller & Lents в 2007г.), представленная ниже информация об общих объемах чистых доказанных запасов сырой нефти и конденсата (в млн баррелей), по состоянию на 31 декабря:

	2009	2008	2007
КОНСОЛИДИРУЕМЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ			
На начало года	3 247	4 203	3 963
Добыча	(247)	(248)	(271)
Приобретение новых запасов	2	–	–
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	658	(708)	511
На конец года	3 660	3 247	4 203
Доказанные разработанные запасы	2 258	2 281	2 923
Доказанные неразработанные запасы	1 402	966	1 280
ДОЛЯ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ			
На начало года	1 676	1 874	1 325
Добыча	(132)	(123)	(80)
Приобретение новых запасов	277	–	513
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	257	(75)	116
На конец года	2 078	1 676	1 874
Доказанные разработанные запасы	1 472	1 278	1 441
Доказанные неразработанные запасы	606	398	433
Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия, — на конец года	5 738	4 923	6 077

СТАНДАРТИЗИРОВАННАЯ ОЦЕНКА ДИСКОНТИРОВАННЫХ БУДУЩИХ ЧИСТЫХ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ИЗМЕНЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ДОКАЗАННЫМИ ЗАПАСАМИ НЕФТИ И ГАЗА

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков, связанных с вышеуказанными запасами нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями FASB ASC 932.235. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа вычисляются на основе применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой к объемам расчетных чистых доказанных запасов Компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов на конец года с применением индексов цен на конец года, при этом делается допущение о сохранении экономических условий на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и резервы будут извлечены.

Информация, представленная в следующих таблицах, не отражает оценку руководства в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков Компании или стоимости доказанных нефтегазовых запасов Компании. Оценки доказанных запасов изменяются по мере того, как новая информация становится доступной. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные резервы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных. Данная оценка, предписанная FASB ASC 932.235 требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих денежных потоков Компании или стоимости ее запасов нефти и газа.

	2009	2008	2007
КОНСОЛИДИРУЕМЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ			
Поступление денежных средств будущих периодов	100 844	64 610	206 836
Затраты будущих периодов на добычу	(51 798)	(32 607)	(101 112)
Затраты будущих периодов на разработку	(7 434)	(3 991)	(7 770)
Налог на прибыль будущих периодов	(6 558)	(4 515)	(24 351)
Потоки денежных средств будущих периодов	35 054	23 497	73 603
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования за предполагаемый срок поступления денежных средств	(17 230)	(11 412)	(39 337)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	17 824	12 085	34 266
ДОЛЯ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ			
Поступление денежных средств будущих периодов	54 554	30 327	87 011
Затраты будущих периодов на добычу	(12 466)	(7 377)	(36 256)
Затраты будущих периодов на разработку	(20 300)	(13 716)	(3 085)
Налог на прибыль будущих периодов	(4 488)	(1 806)	(11 607)
Потоки денежных средств будущих периодов	17 300	7 428	36 063
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования, за предполагаемый срок поступления денежных средств	(8 827)	(3 875)	(19 220)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	8 473	3 553	16 843
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	26 297	15 638	51 109

ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТИЗИРОВАННОЙ ОЦЕНКЕ ДИСКОНТИРОВАННЫХ
БУДУЩИХ ЧИСТЫХ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

	2009	2008	2007
КОНСОЛИДИРУЕМЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ			
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	12 085	34 266	18 172
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом расходов на добычу и прочих операционных расходов	(3 560)	(4 467)	(4 058)
Чистое изменение цены на баррель, за вычетом затрат на добычу и прочих операционных расходов	4 801	(31 333)	17 885
Изменение будущих затрат на разработку	(1 997)	(115)	(2 167)
Затраты на разработку за период	2 123	2 975	2 095
Пересмотр предыдущих оценок	4 049	(838)	5 595
Начисление дисконта	(946)	8 687	(5 414)
Чистое изменение налога на прибыль	2 092	1 780	2 252
Прочие	(823)	1 130	(94)
Дисконтированная приведенная стоимость на конец года	17 824	12 085	34 266

	2009	2008	2007
ДОЛЯ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ			
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	3 553	16 843	4 810
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом расходов на добычу и прочих операционных расходов	(880)	(1 301)	(1 139)
Чистое изменение цены на баррель, за вычетом затрат на добычу и прочих операционных расходов	3 085	(17 437)	7 272
Изменение будущих затрат на разработку	(219)	1 168	217
Затраты на разработку за период	661	710	452
Пересмотр предыдущих оценок	647	137	639
Начисление дисконта	(701)	3 732	(2 165)
Чистое изменение налога на прибыль	1 058	414	1 431
Прочие	2 299	–	5 384
Дисконтированная приведенная стоимость на конец года	(1 030)	(713)	(58)
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	8 473	3 553	16 843

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АУДИТОР

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»).

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов-регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201003683.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Открытое акционерное общество «Газпром нефть»

Место нахождения: 190000, РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, лит. А.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 38606450, выдано Омской городской регистрационной палатой 6 октября 1995 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за № 1025501701686 от 21 августа 2002 года выдано Инспекцией МНС России по Люблинскому району Омской области.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Улица Бутырский вал, 10,
125047, Москва,
Россия
телефон +7 (495) 967-60-00
факс +7 (495) 967-60-01

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром нефть»

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности (в дальнейшем — Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»). Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2. Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2009 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

27 февраля 2010 года

Директор акционерного общества
Р. Джастис



Аудитор
С. А. Блохин



Квалифицированный аттестат № К 008770
в области общего аудита
бессрочный

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 г.

		КОДЫ	
		Форма № 1 по ОКУД	0710001
		Дата (год, месяц, число)	2009.12.31
Организация	ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО	42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5504036333
Вид деятельности	оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/ форма собственности	открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ ОКФС	47/34
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес)	190000 г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, литер А		

АКТИВ	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	6 197	113 168
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки, иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	878	73 256
организационные расходы	112	–	–
деловая репутация	113	–	–
Основные средства	120	7 361 503	7 860 321
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	37 190	16 458
здания, сооружения, машины и оборудование	122	7 082 630	7 551 224
Незавершенное строительство	130	8 360 633	7 310 327
Доходные вложения в материальные ценности	135	–	–
Долгосрочные финансовые вложения	140	37 073 725	126 700 119
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	28 101 160	54 194 004
инвестиции в зависимые общества	142	6 923 553	40 342 260
инвестиции в другие организации	143	163 501	299 810
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	1 826 750	31 803 557
Отложенные налоговые активы	145	23 516	1 580 248
Прочие внеоборотные активы	150	3 175 387	3 626 678
в том числе: суммы НДС, подлежащие возмещению из бюджета	151	482 850	160 272
ИТОГО по разделу I	190	56 000 961	147 190 861

АКТИВ	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	5 563 888	10 112 623
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 075 796	1 756 877
животные на выращивании и откорме	212	–	–
затраты в незавершенном производстве	213	182 896	402 183
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1 111 367	3 290 272
товары отгруженные	215	1 499 904	2 799 975
расходы будущих периодов	216	1 693 925	1 863 316
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4 061 313	5 811 228
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	98 165 561	91 822 929
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	–	–
векселя к получению	232	–	–
авансы выданные	234	–	–
прочие дебиторы	235	98 165 561	91 822 929
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	182 739 601	230 286 033
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	88 900 406	62 630 611
векселя к получению	242	–	–
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	244	–	–
авансы выданные	245	8 954 958	10 362 829
прочие дебиторы	246	84 884 237	157 292 593
Краткосрочные финансовые вложения	250	37 970 017	10 519 558
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	–	503 663
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	37 970 017	10 015 895
Денежные средства	260	15 108 340	1 626 384
в том числе:			
касса	261	841	421
расчетные счета	262	9 029 283	937 803
валютные счета	263	6 076 633	685 723
прочие денежные средства	264	1 583	2 437
Прочие оборотные активы	270	–	–
ИТОГО по разделу II	290	343 608 720	350 178 755
БАЛАНС	300	399 609 681	497 369 616

ПАССИВ	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	7 586	7 586
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	7 807 598	7 807 598
Резервный капитал	430	379	379
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	379	379
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	157 799 159	187 603 463
Фонд социальной сферы, государственный	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	165 614 722	195 419 026
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	51 482 033	172 592 153
в том числе:	511	47 008 640	90 741 492
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	4 473 393	81 850 661
Отложенные налоговые обязательства	515	53 103	289 795
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	51 535 136	172 881 948
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	101 346 423	45 296 476
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	8 840 297	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	48 080 263	50 000
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	613	44 425 863	45 246 476
Кредиторская задолженность	620	63 313 110	70 962 406
в том числе:	621	46 756 670	52 377 824
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации	622	56 680	78 459
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	12 686	12 737
задолженность по налогам и сборам	624	328 212	506 917
прочие кредиторы	625	16 158 862	17 986 469
в том числе:			
векселя к уплате	626	146 902	-
авансы полученные	627	8 202 581	9 658 416
другие кредиторы	628	7 809 379	8 328 053
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	15 418 841	11 520 717
Доходы будущих периодов	640	6 244	2 506
Резервы предстоящих расходов	650	2 375 205	1 286 537
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	182 459 823	129 068 642
БАЛАНС	700	399 609 681	497 369 616

ПАССИВ	КОД ПОКАЗАТЕЛЯ	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	978 628	1 072 868
в том числе по лизингу	911	79 745	59 147
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	–	–
Товары, принятые на комиссию	930	–	–
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	238 801	241 781
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	862 286	862 286
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	9 629 349	8 157 334
Износ жилищного фонда	970	–	–
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	1 587	1 428
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	267 225	826 245
Нематериальные активы, переданные в пользование	1000		444 008

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

		КОДЫ	
		Форма №2 по ОКУД	0710002
		Дата (год, месяц, число)	2009.12.31
Организация	ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО	42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5504036333
Вид деятельности	оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/ форма собственности	открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ ОКФС	47/34
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес)	190000 г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, литер А		

ПОКАЗАТЕЛЬ		ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	503 807 390	584 497 934
в том числе от продажи:			
нефти и нефтепродуктов	11	481 603 167	563 533 530
прочее	16	22 204 223	20 964 404
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(383 995 366)	(430 832 028)
в том числе от продажи:			
нефти и нефтепродуктов	21	(362 582 542)	(410 061 303)
прочее	26	(21 412 824)	(20 770 725)
Валовая прибыль	029	119 812 024	153 665 906
Коммерческие расходы	030	(42 156 356)	(35 249 690)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	77 655 668	118 416 216

ПОКАЗАТЕЛЬ НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению		3 017 893	2 180 638
Проценты к уплате	070	(9 537 018)	(4 414 094)
Доходы от участия в других организациях	080	–	5 249
Прочие доходы	090	404 169 740	451 174 922
Прочие расходы	100	(406 228 749)	(473 067 338)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	69 077 534	94 295 593
Отложенные налоговые активы	141	1 580 248	28 219
Отложенные налоговые обязательства	142	(289 795)	(63 723)
Текущий налог на прибыль	150	(15 185 802)	(23 180 323)
Прочие расходы из прибыли	151	225 137	(566 897)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	55 407 322	70 512 869

СПРАВОЧНО

Постоянные налоговые активы (обязательства)	200	(79842)	(584,884)
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию (руб.)	201	12	15
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	–	–

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

ПОКАЗАТЕЛЬ НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА	
		ПРИБЫЛЬ	УБЫТОК	ПРИБЫЛЬ	УБЫТОК
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	62 675	152 937	54 292	153 247
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	533 075	849 122	32 018	237 978
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	36	–	80	15
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	22 828 492	23 307 931	5 351 378	20 385 203
Отчисления в оценочные резервы	250	X	807	X	(94 839)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	360 822	17 289	329 842	148 451

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

		КОДЫ
Форма №3 по ОКУД		0710003
Дата (год, месяц, число)		2009.12.31
Организация	ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО 42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5504036333
Вид деятельности	оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД 51.51
Организационно-правовая форма/ форма собственности	открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ ОКФС 47/34
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ 384/385
Местонахождение (адрес)	190000 г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, литер А	

I. ИЗМЕНЕНИЯ КАПИТАЛА

ПОКАЗАТЕЛЬ		УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	СОБСТВ. АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК	ИТОГО
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД							
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	00	7 586	(-)	7 807 598	379	113 239 118	(-)	121 054 681
2008 (предыдущий год)								
Изменения в учетной политике	01	X	X	X	X	52 269	-	52 269
Результат от переоценки объектов основных средств	02	X	X	-	X	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	03	7 586	(-)	7 807 598	379	113 291 387	(-)	121 106 950
Результат от пересчета иностранных валют	04	X	-	-	X	X	X	-
Чистая прибыль	05	X	-	X	X	70 512 869	-	70 512 869
Дивиденды	06	X	X	X	X	(25 603 018)	X	(25 603 018)
Прочие выплаты	061	X	X	X	X	(407 996)	X	(407 996)
Отчисления в резервный фонд	07	X	X	X	(-)	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:								
дополнительного выпуска акций	08	-	-	X	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	09	-	-	X	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	10	-	-	X	X	-	(-)	-
Уменьшение величины капитала за счет:								
уменьшения номинала акций	11	-	-	X	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	12	(-)	-	X	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	13	(-)	-	X	X	(-)	(-)	(-)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	131	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	14	7 586	(-)	7 807 598	379	157 793 242	(-)	165 608 805

ПОКАЗАТЕЛЬ		УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	СОБСТВ. АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК	ИТОГО
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД							
2009 (отчетный год)								
Изменения в учетной политике	70	-	-	X	X	5 917	-	5 917
Результат от переоценки объектов основных средств	80	X	X	-	X	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	7 586	(-)	7 807 598	379	157 799 159	(-)	165 614 722
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	X	-	X	X	X	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	X	55 407 322	-	55 407 322
Дивиденды	103	X	X	X	X	(25 603 018)	X	(25 603 018)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	X	(-)	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:								
дополнительного выпуска акций	121	-	-	X	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	-	X	X	-	-	-
реорганизации юридического лица	123	-	-	X	X	-	(-)	-
Уменьшение величины капитала за счет:								
уменьшения номинала акций	131	(-)	-	X	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	-	X	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	133	(-)	-	X	X	(-)	X	(-)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	134	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	7 586	(-)	7 807 598	379	187 603 463	(-)	195 419 026

II. РЕЗЕРВЫ

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОСТАТОК	ПОСТУПИЛО	ИСПОЛЬЗОВАНО	ОСТАТОК
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД				
РЕЗЕРВЫ, ОБРАЗОВАННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ:					
Резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	379	–	(–)	379
данные отчетного года	152	379	–	(–)	379
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	153	–	–	(–)	–
данные отчетного года	154	–	–	(–)	–
РЕЗЕРВЫ, ОБРАЗОВАННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С УЧРЕДИТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	–	–	(–)	–
данные отчетного года	162	–	–	(–)	–
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	163	–	–	(–)	–
данные отчетного года	164	–	–	(–)	–
ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ:					
Резервы под обесценение финансовых вложений					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	165	–	152	()	152
данные отчетного года	166	152	567	(555)	164
Резервы по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	167	661 230	609 775	(661 230)	609 775
данные отчетного года	168	609 775	8 778	(11 445)	607 108
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	169	–	–	(–)	–
данные отчетного года	170	–	–	(–)	–
РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ:					
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	468 096	1 776 149	(468 096)	1 776 149
данные отчетного года	172	1 776 149		(1 776 149)	–
Резерв под выплату вознаграждения					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	173	450 000	708 221	(559 165)	599 056
данные отчетного года	174	599 056	1 071 367	(797 886)	872 537

СПРАВКИ

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОСТАТОК НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ОСТАТОК НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА			
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		ИЗ БЮДЖЕТА		ИЗ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ	
			ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД	ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД	ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД
1) Чистые активы	200	165 620 966			195 421 532	
2) Получено на:						
расходы по обычным видам деятельности — всего	210	–	–	–	–	–
в том числе:		–	–	–	–	–
капитальные вложения во внеоборот- ные активы	220	–	–	–	–	–
в том числе:						
ВМСБ		–	–	–	–	–

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		КОДЫ	
		Форма №4 по ОКУД	0710004
		Дата (год, месяц, число)	2009.12.31
Организация	ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО	42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5504036333
Вид деятельности	оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/ форма собственности	открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ ОКФС	47/34
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес)	190000 г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, литер А		

ПОКАЗАТЕЛЬ		ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	15 293 987	10 387 790
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	609 102 280	938 117 586
Прочие доходы	120	481 028 816	503 593 122
Денежные средства направлены (всего)	130	(1 069 399 195)	(1 392 583 243)
в том числе:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(474 621 873)	(579 702 252)
на оплату труда	160	(2 685 599)	(2 340 574)
на выплату дивидендов, процентов	170	(27 834 593)	(18 642 481)
на расчеты по налогам и сборам	180	(146 382 709)	(223 833 630)
погашение процентов по займам и кредитам	181	(9 266 956)	(5 011 720)
на прочие расходы	190	(408 607 465)	(563 052 586)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	20 731 901	49 127 465

ПОКАЗАТЕЛЬ		ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	13 443	1 640 312
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	389 358 023	466 454 022
Полученные дивиденды	230		5 925
Полученные проценты	240	1 510 260	2 085 822
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	11 905 405	17 254 414
	260	–	–
Денежные средства направлены (всего)	270	(498 339 490)	(536 480 661)
в том числе:			
Приобретение дочерних организаций	280	(64 970 347)	(3 697 844)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(8 180 752)	(5 158 794)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(362 617 783)	(500 287 196)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(62 570 608)	(27 336 827)
Перечислено по инвестиционным соглашениям	320	–	–
	330		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(95 552 359)	(49 040 166)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	–	–
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	246 649 835	45 095 534
	370		
Денежные средства направлены (всего):	380	(185 496 980)	(40 462 282)
в том числе:			
Погашение займов и кредитов (с учетом процентов)	390	(–)	(–)
Погашение займов и кредитов (без учета процентов)	391	(185 460 388)	(40 431 635)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(36 592)	(30 647)
Погашение процентов по займам и кредитам	410	(–)	(–)
	420	(–)	(–)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	61 152 855	4 633 252
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(13 667 603)	4 720 551
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1 626 384	15 108 341
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	185 646	1 083 966

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

		КОДЫ	
		Форма №5 по ОКУД	0710005
		Дата (год, месяц, число)	2009.12.31
Организация	ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО	42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5504036333
Вид деятельности	оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/ форма собственности	открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ ОКФС	47/34
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес)	190000 г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, литер А		

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПОКАЗАТЕЛЬ		НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО	НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	14 734	74 077	(–)	88 811
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	1	–	(–)	1
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	13 113	1 594	(–)	14 707
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	–	–	(–)	–
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	1 620	72 483	(–)	74 103
у патентообладателя на селекционные достижения	015	–	–	(–)	–
Организационные расходы	020	–	–	(–)	–
Деловая репутация организации	030	–	–	(–)	–
Прочие		15 512	36 050	()	51 562

ПОКАЗАТЕЛЬ		НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
Амортизация нематериальных активов — всего	050	24 049	27 205
в том числе:			
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	051	1	1
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	052	10 289	12 165
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	054	742	847
Прочие	055	13 017	14 192

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ПОКАЗАТЕЛЬ		НАЛИЧИЕ	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО	НАЛИЧИЕ
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	НА НАЧАЛО			НА КОНЕЦ
		ОТЧЕТНОГО			ОТЧЕТНОГО
		ГОДА			ПЕРИОДА
Здания	060	533 417	76 576	(463 501)	146 492
Сооружения и передаточные устройства	070	8 716 730	1 707 299	(395 904)	10 028 125
Машины и оборудование	080	928 224	361 429	(108 577)	1 181 076
Транспортные средства	090	3 847	1 416	(211)	5 052
Производственный и хозяйственный инвентарь	100	337 012	39 531	(8 013)	368 530
Рабочий скот	110	–	–	(–)	–
Продуктивный скот	111	–	–	(–)	–
Многолетние насаждения	112	5 685		(1 078)	4 607
Другие виды основных средств	120	5 193	–	(640)	4 553
Земельные участки и объекты природопользования	130	37 190		(20 732)	16 458
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	131	–	–	(–)	–
Итого		10 567 298	2 186 251	(998 656)	11 754 893

ПОКАЗАТЕЛЬ		НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО	НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	ОТЧЕТНОГО ГОДА	ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
Амортизация основных средств — всего	140	3 205 795	3 894 572
в том числе:			
зданий и сооружений	141	2 709 838	3 253 473
машин, оборудования, транспортных средств	142	450 072	552 871
других	143	45 885	88 228
Передано в аренду объектов основных средств — всего	150	1 336 149	587 515
в том числе:			
здания	151	457 798	37 343
сооружения	152	759 183	459 730
машин, оборудования, транспортных средств	153	108 923	82 693
прочее	154	10 245	7 749
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	–	–
Получено объектов основных средств в аренду — всего	156	978 628	1 072 868
в том числе:			
здания	157	874 340	961 762
сооружения	158	–	–
оборудование	159	1 041	4 153
транспорт	160	100 207	82 677
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	161	856 900	263 017

СПРАВОЧНО	КОД	НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	–	–
амортизации	172	–	–
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	3 314	16 042

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

ПОКАЗАТЕЛЬ		НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО	НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД				
Имущество для передачи в лизинг	200	–	–	(–)	–
Имущество, предоставляемое по договору проката	210	–	–	(–)	–
Прочие	220	–	–	(–)	–
Итого	230	–	–	(–)	–
	КОД	НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА		НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	240	–		–	–

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ
И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

ВИДЫ РАБОТ		НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО	НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД				
Всего	310	–	–	(–)	–
в том числе: аудит запасов	311	–	–	(–)	–
СПРАВОЧНО	КОД	НАЛИЧИЕ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА		НАЛИЧИЕ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320		1 090		11 191
СПРАВОЧНО	КОД	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	321	–		–	

РАСХОДЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОСТАТОК НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО	ОСТАТОК НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД				
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410	1 381 745	1 522 602	(708 621)	2 195 726
в том числе:					
аудит запасов	411	9 622	24 574	(11 012)	23 184
возмещение лесопотерь	412	33 463	28 050	(10 713)	50 800
сейсморазведка	413	1 097 273	1 204 253	(576 768)	1 724 758
прочие	414	241 387	265 725	(110 128)	396 984
СПРАВОЧНО	КОД		НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА		НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420		1 147 990		1 773 089
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	430		–		184 369

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПОКАЗАТЕЛЬ	КОД	ДОЛГОСРОЧНЫЕ		КРАТКОСРОЧНЫЕ	
		НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	35 188 366	94 836 238	–	–
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	34 283 341	94 536 303	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	58 761	60 488	–	–
Ценные бумаги других организаций — всего	520	–	–	2 938 040	–
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	–	–	2 938 040	–
Предоставленные займы	525	1 826 750	31 803 557	–	503 663
Депозитные вклады	530	–	–	35 031 977	10 015 895
Прочие	535	–	–	–	–
Итого	540	37 073 877	126 700 283	37 970 017	10 519 558

ПОКАЗАТЕЛЬ		ДОЛГОСРОЧНЫЕ		КРАТКОСРОЧНЫЕ	
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
ИЗ ОБЩЕЙ СУММЫ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ИМЕЮЩИЕ ТЕКУЩУЮ РЫНОЧНУЮ СТОИМОСТЬ:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	86 330	224 790	–	–
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	–	–	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций — всего	560	–	–	–	–
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	560	–	–	–	–
Прочие	561	–	–	–	–
Итого	570	86 330	224 790	–	–

СПРАВОЧНО

По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	(270 305)	(138 460)	–	–
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	–	–	–	–

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОСТАТОК НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА		ОСТАТОК НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД				
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ					
краткосрочная — всего	610		183 349 376		230 893 141
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	611		88 900 632		62 630 727
авансы выданные	612		8 956 761		10 365 935
прочая	613		85 491 983		157 896 479
долгосрочная — всего	620		98 165 561		91 822 929
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	621		–		–
авансы выданные	622		–		–
прочая	623		98 165 561		91 822 929
Итого	630		281 514 937		322 716 070
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ:					

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОСТАТОК НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ОСТАТОК НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
краткосрочная — всего	640	164 659 533	116 258 882
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	46 756 670	52 377 824
авансы полученные	642	8 202 581	9 658 416
расчеты по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами	643	340 898	519 654
кредиты	644	53 013 356	42 118 881
займы	645	48 333 067	3 177 595
прочая	646	8 012 961	8 406 512
долгосрочная — всего	650	51 535 136	172 881 948
в том числе:			
кредиты	651	47 008 640	90 741 492
займы	652	4 473 393	81 850 661
прочая	653	–	–
отложенные налоговые обязательства	654	53 103	289 795
Итого	660	216 194 669	289 140 830

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)

ПОКАЗАТЕЛЬ		ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД	ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
Материальные затраты	710	393 669 509	433 008 347
Затраты на оплату труда	720	3 333 308	2 363 863
Отчисления на социальные нужды	730	192 398	180 681
Амортизация	740	1 082 064	852 256
Прочие затраты	750	29 580 681	31 501 021
Итого по элементам затрат	760	427 857 960	467 906 168
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	219 287	–286 298
расходов будущих периодов	766	169 391	1 663 648
резервов предстоящих расходов	767	–1 088 668	1 457 109

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОСТАТОК НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ОСТАТОК НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД		
Полученные — всего	810	862 286	862 286
в том числе: векселя	811	–	–
Имущество, находящееся в залоге	820	–	–
из него:			
объекты основных средств	821	–	–
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	–	–
прочее	823	–	–
Выданные — всего	830	9 629 349	8 157 334
в том числе: векселя	831	–	–
Имущество, переданное в залог	840	–	–
из него:			
объекты основных средств	841	–	–
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	–	–
прочее	843	–	–

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ПОКАЗАТЕЛЬ		ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		ЗА АНАЛОГИЧНЫЙ ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА	
НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ГОДА	ПОЛУЧЕНО ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	ВОЗВРАЩЕНО ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	–	–	–	–
в том числе:					
Бюджетные кредиты — всего	920	–	–	–	–
в том числе:					

АДРЕСА И КОНТАКТЫ

Предлагая Вашему вниманию этот Отчет, мы рассчитываем на обратную связь: Ваше мнение по вопросам, которые освещаются в этой публикации, важно для Компании. Приняв участие в обсуждении этого Отчета, Вы можете помочь повысить эффективность деятельности «Газпром нефти».

Для того чтобы выразить Ваше мнение, задать интересующие Вас вопросы, Вы можете позвонить, написать письмо, электронное сообщение или отправить факс, воспользовавшись следующей контактной информацией:

Департамент корпоративных коммуникаций
dkk@gazprom-neft.ru

Другие контакты доступны на интернет-сайте Компании по ссылке: [/www.gazprom-neft.ru/contacts/](http://www.gazprom-neft.ru/contacts/)

Вы можете также отправить электронное сообщение на странице обратной связи Компании:
www.gazprom-neft.ru/feedback/

Все вопросы, которые Вы зададите, все мнения, которые Вы выразите, будут учтены при подготовке следующего финансового отчета Компании.

ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2009 год осуществлялся независимой аудиторской фирмой ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»). Адрес: 125047, Россия, Москва, ул. Бутырский Вал, 10, Бизнес-центр «Белая площадь».
Тел.: (495) 967-60-00
Факс: (495) 967-60-01
www.pwc.ru

РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЬ

Закрытое акционерное общество «Специализированный регистратор — держатель реестра акционеров газовой промышленности» (ЗАО «СР-ДРАГа»).

117647, Россия, Москва, ул. Профсоюзная, 125 «А»

Тел: +7 (495) 777-3152, 662-7569

Факс: +7 (495) 777-3151, 777-3142

