



ОАО «Газпром нефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

**по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г.,
и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.**

ОАО «Газпром нефть»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

**по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г.,
и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.**

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс.....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7



Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров и Акционерам ОАО «Газпром нефть»:

Мы провели обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Газпром нефть» и его дочерних обществ (Компания) по состоянию на 30 сентября 2011 года и соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., а также промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг. Ответственность за подготовку данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Компании.

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

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

Ранее, в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, мы проводили аудит консолидированного бухгалтерского баланса Компании по состоянию на 31 декабря 2010 г. и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату (не представленных здесь), и в нашем отчете от 18 февраля 2011 г., мы выразили безусловно-положительное мнение по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, соответствующая информация, содержащаяся в прилагаемом промежуточном сокращенном консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2010 г., отражена достоверно, во всех существенных аспектах.

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

1 ноября 2011 г.

*Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал д. 10, Москва, 125047, Россия
T: +7 (495) 967 60 00, F: +7 (495) 967 6001, www.pwc.com*

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

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный бухгалтерский баланс

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

	Прим.	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 459	1 146
Краткосрочные финансовые вложения		76	110
Краткосрочные займы выданные		177	108
Дебиторская задолженность, нетто	5	2 975	2 566
Товарно-материальные запасы	6	2 116	1 862
Активы, предназначенные для продажи	7	307	189
Прочие оборотные активы	8	1 179	1 112
Итого оборотные активы		8 289	7 093
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные	9	6 894	6 994
Основные средства, нетто	10	17 594	15 914
Гудвилл и прочие нематериальные активы	11	1 263	1 274
Прочие внеоборотные активы		516	569
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		160	220
Итого активы		34 716	32 064
Обязательства и акционерный капитал			
Текущие обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12, 15	1 328	1 694
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	1 864	1 856
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	14	1 041	874
Дивиденды к уплате		53	293
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	7	117	134
Итого текущие обязательства		4 403	4 851
Долгосрочные кредиты и займы	15	5 277	4 942
Обязательства, связанные с выбытием основных средств		386	415
Прочие долгосрочные обязательства		555	280
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		859	778
Итого обязательства		11 480	11 266
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		715	507
Нераспределенная прибыль		21 349	18 223
Собственные акции, выкупленные у акционеров по цене приобретения (23 359 582 акций по состоянию на 30 сентября 2011 г.)		(45)	(45)
Итого акционерный капитал		22 021	18 687
Неконтролируемая доля участия		1 215	2 111
Итого капитал		23 236	20 798
Итого обязательства и акционерный капитал		34 716	32 064

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

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

(за исключением данных на акцию)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Выручка					
Реализация нефтепродуктов, нефти и газа		11 320	8 213	32 227	23 141
Прочая реализация		247	174	681	568
Итого	20	11 567	8 387	32 908	23 709
Расходы и прочие затраты					
Себестоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		2 865	1 999	8 149	5 325
Операционные расходы		609	550	1 802	1 522
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		408	414	1 262	1 200
Транспортные расходы		863	705	2 559	2 117
Износ, истощение и амортизация		525	463	1 454	1 205
Экспортные пошлины		1 992	1 566	5 862	4 929
Налоги, кроме налога прибыль	14	2 167	1 313	6 052	3 810
Расходы на геологоразведочные работы		12	11	46	54
Расходы по прочей реализации		158	93	436	316
Итого		9 599	7 114	27 622	20 478
Операционная прибыль		1 968	1 273	5 286	3 231
Прочие доходы / (расходы)					
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	9	68	35	196	165
Доходы от инвестиций		12	9	85	9
Проценты к получению		32	7	90	27
Проценты к уплате		(81)	(71)	(250)	(260)
Прочие расходы, нетто (Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(90)	(40)	(101)	(92)
Итого		(358)	(92)	(219)	(103)
Прибыль до налогообложения		1 610	1 181	5 067	3 128
Расход по налогу на прибыль		268	279	997	642
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль		8	(5)	65	(25)
Итого		276	274	1 062	617
Чистая прибыль		1 334	907	4 005	2 511
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия		(63)	(42)	(130)	(145)
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «Газпром нефть»		1 271	865	3 875	2 366
Базовая и разведенная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долларах США на акцию)		0,27	0,18	0,82	0,50
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в млн. акций)		4 718	4 718	4 718	4 718

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

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг. в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

(за исключением данных на акцию)

	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого акционерный капитал	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 г.	2	507	18 223	(45)	18 687	2 111	20 798
Чистая прибыль за период	-	-	3 875	-	3 875	130	4 005
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(749)	-	(749)	(19)	(768)
Изменения в неконтролируемой доле участия	-	208	-	-	208	(1 007)	(799)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 г.	2	715	21 349	(45)	22 021	1 215	23 236
	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого акционерный капитал	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 г.	2	573	15 621	(45)	16 151	2 506	18 657
Чистая прибыль за период	-	-	2 366	-	2 366	145	2 511
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	(546)	-	(546)	-	(546)
Изменения в неконтролируемой доле участия	-	(71)	-	-	(71)	(674)	(745)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 г.	2	502	17 441	(45)	17 900	1 977	19 877

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

ОАО «Газпром нефть»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.

в млн. долларов США

(Неаудированные данные)

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	4 005	2 511
Приведение чистой прибыли к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности:		
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях, за минусом полученных дивидендов	117	33
Эффект от курсовых разниц	361	(50)
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	65	(25)
Износ, истощение и амортизация	1 454	1 205
Расход по начисленным обязательствам, связанным с выбытием основных средств, за вычетом расхода по существующим обязательствам	8	19
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	51	(14)
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов	9	21
Убыток от выбытия основных средств	23	2
Доход от выбытия инвестиций	(85)	(4)
Изменения в активах и обязательствах, за вычетом приобретений:		
Дебиторская задолженность	(563)	309
Товарно-материальные запасы	(380)	(151)
Прочие оборотные активы	(226)	137
Прочие внеоборотные активы	(84)	(59)
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие долгосрочные обязательства	(27)	250
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	214	135
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 942	4 319
Инвестиционная деятельность		
Приобретение финансовых вложений, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 3)	(1 104)	(673)
Приобретение финансовых вложений, удерживаемых до погашения	(258)	(142)
Поступления от продажи финансовых вложений, удерживаемых до погашения	283	4
Предоставленные займы	(236)	(220)
Поступления от погашения займов	23	169
Поступления от выбытия основных средств	2	9
Поступления от продажи финансовых вложений	109	206
Капитальные вложения	(2 616)	(2 361)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 797)	(3 008)

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

Финансовая деятельность

Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	2 357	2 217
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(2 150)	(2 638)
Дивиденды выплаченные	(1 016)	(537)

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности**(809) (958)****Увеличение денежных средств и их эквивалентов****336 353**

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода

1 146 868

Величина влияния курсовой разницы на денежные средства

(6) (46)

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода**1 476 1 175***Дополнительная информация о движении денежных средств:*

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

250 241

Денежные средства, направленные на оплату налога на прибыль

1 114 533

1. Общие сведения

Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (ранее ОАО «Сибирская нефтяная компания») и его дочерние общества (далее «Компания») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и Европе. Основными видами деятельности Компании являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

ОАО «Сибирская нефтяная компания» («Сибнефть») было образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 872 от 24 августа 1995 г. Устав Сибнефти был утвержден 29 сентября 1995 г. Постановлением Правительства Российской Федерации № 972. Омская регистрационная палата официально зарегистрировала Сибнефть 6 октября 1995 г. В октябре 2005 года ОАО «Газпром» (далее «Газпром») завершило сделку по приобретению 75,68% акций Сибнефти, ставшей дочерним обществом ОАО «Газпром». 30 мая 2006 г. Сибнефть была переименована в ОАО «Газпром нефть». В апреле 2009 года Газпром реализовал опцион на покупку дополнительно 20,00% акций Компании, увеличив свою долю до 95,68%.

2. Основные аспекты учетной политики

Основы представления информации

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная (неаудированная) финансовая отчетность составлена в соответствии с ОПБУ США, применяемыми в отношении промежуточной финансовой отчетности публичных компаний. Промежуточная финансовая отчетность не включает в себя раскрытие всей информации, предусмотренной ОПБУ США. Компания не раскрывает информацию, которая бы существенно дублировала информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2010 год, например, основные аспекты учетной политики и детальное описание статей, которые не претерпели значительных изменений ни по суммам, ни по составу. По мнению руководства Компании, приведенные раскрытия являются достаточными для того, чтобы представленная информация не вводила пользователей в заблуждение при условии, что данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность рассматривается совместно с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2010 год, а также относящимися к ней примечаниями. По мнению руководства, данная неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность и относящиеся к ней примечания содержат все известные корректировки обычного и повторяющегося характера, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов деятельности и движений денежных средств за указанные промежуточные периоды. События после отчетной даты 30 сентября 2011 г., были оценены до 1 ноября 2011 г. (дата когда данная финансовая отчетность была готова к выпуску).

Результаты деятельности за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2011 г., не обязательно отражают результаты деятельности, ожидаемые за полный отчетный год.

Оценочные значения, используемые руководством Компании

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

Пересчет иностранной валюты

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

Официальный курс рубля к доллару США по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. составлял 31,88 рублей и 30,48 рублей за один доллар США, соответственно.

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

Принципы консолидации

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

Объединение бизнеса

Компания учитывает сделки по объединению бизнеса согласно FASB ASC 805 «Сделки по объединению бизнеса» и FASB ASC 810 «Консолидация». Компания применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства, а также неконтролируемую долю участия в приобретенной компании, по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает использование руководством суждений, оценочных данных и существенных допущений.

Гудвилл и прочие нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока наименьшего из срока полезного использования и срока установленного законодательством. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа нематериальных активов	Средний срок полезного использования
Лицензии и программное обеспечение	1 - 5 лет
Права на землю	25 лет

Неконтролируемая доля участия

Определенные изменения в доле материнской компании должны учитываться как операции с капиталом, а в случае прекращения консолидации дочернего общества, неконтролируемая доля участия оценивается по справедливой стоимости. Доля участия прочих сторон в дочерних обществах, представлена в бухгалтерском балансе отдельно от доли материнской компании. Доли консолидированной чистой прибыли, относящиеся к материнской компании и неконтролируемой доле участия, раскрываются в промежуточных сокращенных консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время без предварительного уведомления. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения три месяца и менее с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, что приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые вложения

В соответствии с FASB 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 долевыми ценные бумаги Компании классифицируются по трем категориям: торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, удерживаемые до погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся, в основном, для целей их перепродажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, удерживаемые до 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 и бумагам, удерживаемым до погашения, включены в промежуточные сокращенные 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.

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

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 включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

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. Если бурение скважины признается результативным, капитализированные расходы на бурение включаются в стоимость скважины. Центром возникновения затрат является месторождение. Если доказанные запасы не обнаружены, расходы на бурение списываются в состав расходов на геологоразведочные работы того периода, в котором получено подтверждение того, что такие затраты не приводят к образованию дополнительных доказанных запасов нефти и газа.

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

Затраты на разработку, капитализируемые в стоимости основных средств, включают в себя затраты на:

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

Прочие основные средства

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

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

Износ, истощение и амортизация

Истощение основных средств, связанных с приобретением прав и разработкой нефтегазовых месторождений, начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из доказанных запасов и доказанных разработанных запасов, соответственно. Данные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа, классифицируются как затраты на доказанную собственность в тот момент, когда происходит соответствующее изменение классификации запасов. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на месторождения с недоказанными запасами.

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

Налог на прибыль

В российском законодательстве отсутствует понятие «консолидированного налогоплательщика», и, соответственно, Компания не подлежит налогообложению на консолидированном уровне. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются налоговые ставки на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

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

Производные финансовые инструменты

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

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

Выплаты на основе стоимости акций

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

Признание выручки

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

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

Операции по купле-продаже

Компания учитывает операции купли-продажи в соответствии с FASB ASC 845-10-15 “Неденежные операции”, устанавливающим, что две или более отдельные обменные операции с одним и тем же контрагентом, включая операции купли-продажи, должны быть объединены и отражены как одна сделка, когда одна операция не может быть осуществлена без совершения другой встречной операции. Компания учитывает соответствующие операции по купле-продаже как сделки по обмену товарно-материальными запасами.

Принятые стандарты бухгалтерского учета

В январе 2010 года Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил поправку 2010-06 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия» (Раздел 820). Новые положения требуют, чтобы отчитывающееся предприятие раскрывало отдельно суммы существенных изменений между 1 и 2 уровнями оценки справедливой стоимости и описывало причины для такого пересмотра. Более того, при отражении справедливой стоимости с использованием существенных условий, не поддающихся подтверждению (уровень 3) отчитывающееся предприятие должно представлять отдельно информацию о покупках, продажах, выпуске и расчетах с ее использованием (с отражением полных оборотов, а не чистого результата). Изменения также разъясняют, что отчитывающееся предприятие должно включать в раскрытия указание того, что при определении соответствующих статей активов и обязательств предприятие основывается на суждении руководства. Новые положения также требуют, чтобы отчитывающееся предприятие предоставляло раскрытие о методах оценки и условиях, используемых при оценке справедливой стоимости как повторяющихся, так и неповторяющихся оценок уровней 2 и 3. Новые требования применяются к годовым отчетным и промежуточным периодам, начинающимся после 15 декабря 2009 г., за исключением требования раскрывать оценки уровня 3. Данное требование применяется к финансовым годам, начинающимся после 15 декабря 2010 г., а также к промежуточным периодам в пределах данных отчетных периодов. Применение второй части данной поправки не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-28 «Гудвилл и прочие нематериальные активы (Раздел 350): Когда проводить шаг 2 теста гудвилла на обесценение для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью». ASU 2010-28 вносит изменения в шаг 1 теста гудвилла на обесценение для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью. Для таких отчетных единиц Компания должна произвести шаг 2 теста гудвилла на обесценение, если наличие обесценения более вероятно, чем его отсутствие. При определении вероятности наличия обесценения Компания должна рассматривать любые негативные качественные факторы, указывающие на возможность наличия обесценения. Поправки вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Раннее применение не разрешено. Применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

В декабре 2010 года FASB выпустил поправку ASU 2010-29 «Объединение бизнеса (Раздел 805): Раскрытие дополнительной информации по объединению бизнеса». ASU 2010-29 уточняет, что отчитывающееся предприятие должно раскрывать выручку и доходы приобретенной компании в сравнительном периоде так, как если бы приобретение бизнеса произошло в начале предшествующего сравнительного годового периода. Поправки также расширяют дополнительные раскрытия согласно Разделу 805 и требуют сопровождать раскрытие информации описанием суммы и природы материальных, неповторяющихся поправок прямо относящихся к объединению бизнеса и включенных в публикуемые выручку и доходы. Поправки вступают в силу перспективно для объединения бизнеса с датой приобретения после начала годового отчетного периода, начинающегося после 15 декабря 2010 г. Раннее применение разрешено. Применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании.

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

Недавно выпущенные стандарты бухгалтерского учета

В июле 2010 г. Совет по стандартам финансовой отчетности (FASB) выпустил поправку ASU 2010-20 «Дебиторская задолженность (Раздел 310): Раскрытие информации о кредитной надежности финансовой дебиторской задолженности и резерве под возможные потери», которая вносит изменения в Раздел 310 Дебиторская задолженность» Кодификации FASB. ASU 2010-20 изменяет существующие раскрытия и требует от компании предоставлять следующие дополнительные раскрытия: 1) индикаторы кредитной надежности финансовой дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода по классам финансовой дебиторской задолженности; 2) анализ по срокам возникновения просроченной финансовой дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода по классам финансовой дебиторской задолженности; 3) природа и сумма реструктурированной сомнительной дебиторской задолженности в течение отчетного периода по классам финансовой дебиторской задолженности и эффект влияния на резерв под возможные потери; 4) природа и сумма реструктурированной дебиторской задолженности, классифицированной в качестве сомнительной в течение предыдущих 12 месяцев и непогашенной в установленные сроки в течение отчетного периода, по классам финансовой дебиторской задолженности и эффект влияния на резерв под возможные потери; 5) существенные сделки по покупкам и продажам финансовой дебиторской задолженности в течение отчетного периода по сегментам портфеля. Требования по раскрытию информации о событиях, имевших место в течение отчетного периода, вступают в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов начинающихся 15 декабря 2011 г. или позднее. ASU 2010-20 поощряет, но не требует сравнительных раскрытий для более ранних отчетных периодов, закончившихся до первого применения. В то же время, компании должны предоставлять сравнительные данные для отчетных периодов, закончившихся после первого применения. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В январе 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-01 «Изменение даты раскрытия информации о реструктуризации сомнительной задолженности в ASU 2010-20» (Раздел 310 «Дебиторская задолженность»). Поправки ASU 2011-01 временно откладывают дату раскрытия данных о реструктуризации сомнительной задолженности согласно ASU 2010-20. Планируется, что поправки вступят в силу для промежуточных и годовых отчетных периодов, оканчивающихся после 15 декабря 2011 г.

В апреле 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-02 «Определение Кредитором, является ли реструктуризация долга реструктуризацией сомнительного долга (Раздел 310)». Поправки в данный документ разъясняют, как кредитору следует действовать при определении того, есть ли признаки концессии и есть ли у заемщика финансовые затруднения. Также поправки разъясняют, что кредитору при определении того, относится ли реструктуризация к сомнительному долгу, не следует использовать тест с применением эффективной процентной ставки исходя из методов, применяемых заемщиком при реструктуризации кредиторской задолженности. Для компаний, акции которых не находятся в свободном обращении, поправки в данный документ вступают в силу для годового отчетного периода, начинающегося после 15 декабря 2012 г. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В апреле 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-03 «Передача финансовых активов и обслуживание залога (Раздел 860): Пересмотр эффективного контроля для соглашений о продаже с последующим выкупом». Поправки в данный документ исключают из оценки эффективного контроля: (1) критерий, обязывающий передающую сторону иметь возможность выкупить либо возместить финансовый актив на согласованных условиях даже в случае дефолта стороны, принимающей финансовый актив, и (2) инструкцию по применению залога, относящегося к данному критерию. Совет утвердил, что поправки в данный документ вступят в силу для первого промежуточного или годового отчетного периода, начинающегося после 15 декабря 2011 г. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В мае 2011 года FASB выпустил поправку ASU 2011-04 «Поправки для получения единой справедливой оценки и требования по раскрытию в ОПБУ США и МСФО». Поправки в данном документе, в основном, включают в себя разъяснения Раздела 820, а также рассматривают несколько случаев, когда определенный принцип или требование для оценки справедливой стоимости или раскрытия информации были изменены. Результатом применения данных поправок стали единые принципы и требования, применяемые при оценке справедливой стоимости и при раскрытии информации о справедливой стоимости согласно стандартам ОПБУ США и МСФО. Совет утвердил, что для компаний, акции которых не находятся в свободном обращении, поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Ранее применение разрешено, однако не ранее, чем для промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В июне 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-05 «Представление информации о совокупном доходе согласно поправке к Разделу 220, Совокупный доход». Поправки в данном документе позволяют компании представлять информацию о совокупном доходе, компонентах чистой прибыли и компонентах прочего совокупного дохода либо в едином отчете о совокупном доходе, либо в двух отдельных последовательных отчетах. В обоих случаях компания должна представлять каждый из компонентов чистой прибыли вместе с общей суммой чистой прибыли, каждый компонент прочего совокупного дохода вместе с общей суммой прочего совокупного дохода и общую сумму совокупного дохода. Данная поправка отменяет возможность представлять информацию о компонентах прочего совокупного дохода в отчете о движении акционерного капитала компании. Поправки в данном документе не изменяют показатели, которые должны быть отражены в прочем совокупном доходе или которые должны быть реклассифицированы из прочего совокупного дохода в чистую прибыль. Совет утвердил, что для компаний, акции которых не находятся в свободном обращении, поправки в данном документе вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 г. и промежуточных и годовых периодов, следующих за ними. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-08 «Тестирование гудвилла на обесценение (Нематериальные активы – гудвилл и прочие согласно Разделу 350)». Поправки в данном документе позволяют Компании в первую очередь оценить качественные факторы, позволяющие определить в каком случае необходимо выполнить количественный тест на обесценение гудвилла, состоящий из двух этапов. Согласно данным поправкам, Компания не обязана формировать справедливую стоимость отчетной единицы, кроме случаев когда Компания определяет, основываясь на качественной оценке, является ли более вероятным то, что справедливая стоимость меньше ее балансовой стоимости. Поправки в данном документе включают набор событий и обстоятельств для Компании, необходимых для проведения качественной оценки. Совет утвердил, что поправки в данном документе вступают в силу для годовых и промежуточных тестов на обесценение, выполненных для годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2011г. Раннее принятие разрешено, включая проведение годовых и промежуточных тестов на обесценение по состоянию на дату до 15 сентября 2011г., в том случае если финансовая отчетность Компании за последний годовой или промежуточный период не была опубликована или, для компаний, акции которых не находятся в свободном обращении, не была подготовлена. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-09 «Раскрытие информации об участии работодателя в плане, совместно учрежденным несколькими работодателями (Вознаграждение-Вознаграждение после окончания трудовой деятельности- План, совместно учрежденный несколькими работодателями, подраздел 715-80). Поправки в данном документе требуют дополнительных раскрытий в части участия работодателя в плане, совместно учрежденным несколькими работодателями. Совет утвердил, что для компаний, акции которых не находятся в свободном обращении, поправки в данном документе вступают в силу для годовых периодов, оканчивающихся после 15 декабря 2012г. Раннее применение разрешено. Данные поправки следует применять ретроспективно за все предыдущие представленные периоды. Руководство полагает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Изменение классификации

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

3. Сделки по объединению бизнеса

Приобретение дополнительной доли в NIS

18 марта 2011 г. Компания завершила сделку, предложение по которой было направлено в январе, по выкупу акций компании NIS, находящихся в свободном обращении (максимальный объем акционерного капитала, возможного к выкупу составил 19,12% всех акций компании NIS). К выкупу было представлено 8,4 млн. акций компании NIS, что составило 5,15% ее акционерного капитала. Основываясь на ранее заявленной цене, Компания выплатила 58 млн. долларов США за приобретение этих акций, увеличив свою долю в компании NIS с 51% до 56,15%.

Компания отразила приобретение дополнительной доли в NIS как приобретение неконтролируемой доли в организации, контролируемой Компанией. В результате операции по приобретению Компания увеличила добавочный капитал в размере 17 млн. долларов США за период, закончившийся 30 июня 2011 г. Сумма в 17 млн. долларов США представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 75 млн. долларов США над величиной выплаченных денежных средств.

Приобретение неконтролируемой доли участия в Sibir Energy

14 февраля 2011 г. Совет директоров Sibir Energy принял решение уменьшить акционерный капитал компании на 86,25 млн. акций (22,39%). Аффилированная с Правительством г. Москва Центральная Топливная Компания приняла решение выйти из состава акционеров Sibir Energy в обмен на компенсацию, которая составила 740 млн. долларов США. С 15 февраля 2011 г. доля Компании в Sibir Energy составляет 100%.

В результате уменьшения акционерного капитала Sibir Компания признала увеличение добавочного капитала в размере 21 млн. долларов США за период, закончившемся 30 июня 2011 г. Сумма 21 млн. долларов США представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 761 млн. долларов США над величиной компенсации, выплаченной в пользу Центральной Топливной Компании.

В результате уменьшения акционерного капитала Sibir Energy Компания увеличила эффективную долю в МНПЗ с 69,02% до 77,72%. В результате увеличения эффективной доли в МНПЗ Компания признала увеличение добавочного капитала в размере около 177 млн. долларов США за период, закончившийся 30 июня 2011 г.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2011	2010
Денежные средства в банке – рубли	421	120
Денежные средства в банке – иностранная валюта	325	101
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	697	918
Денежные средства в кассе	16	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 459	1 146

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. большая часть банковских депозитов представлена в российских рублях, соответственно. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее 3-х месяцев.

5. Дебиторская задолженность, нетто

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2011	2010
Торговая дебиторская задолженность	1 934	1 616
Налог на добавленную стоимость	683	682
Дебиторская задолженность связанных сторон	146	83
Прочая дебиторская задолженность	649	541
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(437)	(356)
Итого дебиторская задолженность	2 975	2 566

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

6. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2011	2010
Сырая нефть	406	339
Нефтепродукты	980	807
Сырье и материалы	499	575
Прочие запасы	231	141
Итого товарно-материальные запасы	2 116	1 862

В рамках управления запасами нефти Компания может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Компания учитывает такие операции по купле-продаже как сделки по обмену товарно-материальными запасами. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи, совершенных за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлена ниже:

	2011	2010
Операции по купле-продаже нефти за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	1 862	1 242

7. Активы, предназначенные для продажи

В апреле 2010 года менеджмент Компании одобрил решение о продаже доли бизнеса в сфере оказания нефтесервисных услуг. В связи с тем, что в июле 2010 года начался маркетинговый этап процесса продажи, активы и обязательства нефтесервисного направления для целей данной консолидированной отчетности были классифицированы как удерживаемые для продажи.

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

В январе 2011 г. Компания продала 100% акций ООО «Муравленковская Транспортная Компания» за 9 млн. долларов США. В мае и июне 2011 г. Компания продала 100% акций ООО «Ноябрьская Центральная Трубная База», ООО «СпецТрансСервис», ООО «Сервисная Транспортная Компания» и 51% акций ООО «НоябрьскНефтеСпецСтрой» за 77 млн. долларов США. В августе 2011 г. Компания продала 100% акций ООО «ЯмалСервисЦентр» за 23 млн. долларов США.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. бизнес в сфере оказания нефтесервисных услуг Компании состоит из трех дочерних организаций.

В мае 2011 г. Компания приняла решение о продаже ОАО «Меретояханефтегаз» до конца 2011 г.

Ниже представлена информация по нефтесервисному бизнесу и ОАО «Меретояханефтегаз» по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г.:

	2011	2010
Денежные средства и их эквиваленты	17	-
Дебиторская задолженность, нетто	41	22
Товарно-материальные запасы	36	36
Прочие оборотные активы	3	22
Основные средства, нетто	172	108
Прочие нематериальные активы	18	1
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	20	-
<i>Итого активы, предназначенные для продажи</i>	<u>307</u>	<u>189</u>
Краткосрочные кредиты и займы	3	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	96	106
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	11	24
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	7	4
<i>Итого обязательства по активам, предназначенным для продажи</i>	<u>117</u>	<u>134</u>

8. Прочие оборотные активы, нетто

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. представлены следующим образом:

	2011	2010
Предоплаченные таможенные платежи	503	499
Авансы выданные	633	476
Расходы будущих периодов	24	28
Прочие активы	19	109
<i>Итого прочие оборотные активы</i>	<u>1 179</u>	<u>1 112</u>

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

9. Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные

Долгосрочные финансовые вложения

Ни одна из перечисленных ниже компаний не котируется на рынке ценных бумаг в России. Существенные инвестиции, учитываемые по методу долевого участия, и прочие долгосрочные инвестиции по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. представлены следующим образом:

	Процент долевого участия по состоянию на	Балансовая стоимость по состоянию на	
	30 сентября 2011	30 сентября 2011	31 декабря 2010
<i>Инвестиции в зависимые компании, учитываемые по методу долевого участия:</i>			
ОАО «НГК «Славнефть»	49.9	2 740	2 798
ОАО «Томскнефть ВНК»	50.0	1 224	1 334
Salym Petroleum Development N.V.	50.0	1 366	1 287
СеверЭнергия	25.5	842	894
Прочие		108	59
<i>Итого инвестиции в зависимые компании, учитываемые по методу долевого участия</i>		6 280	6 372
<i>Итого долгосрочные инвестиции по стоимости приобретения</i>		290	290
<i>Долгосрочные займы выданные</i>		324	332
<i>Итого долгосрочные финансовые вложения</i>		6 894	6 994

Доля Компании в чистой прибыли зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия, включая долю в неконтролируемой доле участия за периоды, закончившиеся 30 сентября, состоит из:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
<i>Зависимые компании:</i>				
ОАО «НГК «Славнефть»	19	41	55	67
ОАО «Томскнефть ВНК»	51	(37)	76	40
Salym Petroleum Development N.V.	-	31	79	58
СеверЭнергия	(16)	-	(52)	-
Прочие	14	-	38	-
<i>Итого доля в чистой прибыли зависимых компаний</i>	68	35	196	165

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

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

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролируемые доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через ряд оффшорных компаний и инвестиционный траст. В течение 2005 года Компания и ТНК-ВР пришли к соглашению о совместном управлении добычей нефти и нефтепереработкой группы 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 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	1 429	1 158
Внеоборотные активы	7 137	6 807
Итого обязательства	3 376	2 589
Выручка	4 120	3 274
Чистая прибыль	111	134

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

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	514	631
Внеоборотные активы	3 332	3 420
Итого обязательства	2 097	2 093
Выручка	2 648	1 899
Чистая прибыль	152	80

В рамках приобретения Sibir в июне 2009 г. Компания получила 50,0% долю участия в Salym Petroleum Development N.V. («Salym»). Salym принадлежит на 50% Sibir и на 50% Shell Salym Development B.V., входящему в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность Salym непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация Salym по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	365	294
Внеоборотные активы	907	934
Итого обязательства	651	798
Выручка	1 631	1 101
Чистая прибыль	158	116

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

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

В декабре 2010 г. ООО «Ямал Развитие» (совместное предприятие, созданное Компанией и ОАО «Новатэк») приобрело у ОАО «Газпром» 51% долю участия в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) за 1,9 млрд. долларов США. Соответствующая цена покупки, уплаченная Компанией составила 898 млн. долларов США. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское и Эво-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СеверЭнергии по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. и за период, закончившийся 30 сентября 2011 г.:

	2011	2010
Оборотные активы	155	162
Внеоборотные активы	4 692	4 671
Итого обязательства	1 489	1 232
Чистый убыток	(202)	-

Распределение стоимости приобретения бизнеса является предварительным в связи с тем, что Компания находится в процессе завершения оценки справедливой стоимости активов и обязательств, в частности основных средств, и определения степени полноты отраженных обязательств. Распределение стоимости приобретения бизнеса будет завершено в 2011 году.

Долгосрочные займы выданные

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. долгосрочные займы выданные, в основном, связанным сторонам составили 324 млн. долларов и 332 млн. долларов, соответственно. Процентная ставка варьируется от 0% до 15,0%. По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. справедливая стоимость займов составила примерно 279 млн. долларов США и 279 млн. долларов США, соответственно, при средней ставке дисконтирования 7,79% и 8,03% за периоды, закончившиеся 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно (ставка рефинансирования Центрального банка РФ).

10. Основные средства

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2011 г. представлены следующим образом:

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	23 671	(12 521)	11 150
Основные средства, используемые в переработке нефти	4 963	(2 101)	2 862
Основные средства, используемые в маркетинговой и сбытовой деятельности	2 139	(354)	1 785
Прочие основные средства	187	(21)	166
Незавершенное строительство	1 631	-	1 631
Итого	32 591	(14 997)	17 594
Сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2010 г.	29 789	(13 875)	15 914

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

11. Гудвилл и нематериальные активы

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. балансовая стоимость гудвила составила 523 млн. долларов США, который признан при приобретении компаний NIS, Sibir и Orton Oil в размере 349 млн. долларов США, 140 млн. долларов США и 34 млн. долларов США, соответственно.

Прочие нематериальные активы по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. представлены следующим образом:

	2011	2010
Лицензии	31	20
Программное обеспечение	174	172
Права на землю	498	535
Прочие нематериальные активы	37	24
Итого прочие нематериальные активы	740	751

Права на землю относятся к правам пользования земельными участками на МНПЗ и других участках розничной и оптовой торговли в Москве и Московской области, где Компания владеет и управляет нефтеперерабатывающими и сбытовыми активами. По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. накопленная амортизация по правам на землю составила 50 млн. долларов США и 33 млн. долларов США, соответственно.

12. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. краткосрочные кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

	2011	2010
Банки	22	25
Связанные стороны	203	244
Прочие	5	10
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 098	1 415
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 328	1 694

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Компания имеет несколько беспроцентных займов от Томскнефти, в размере 165 млн. долларов США (231 млн. долларов США на 31 декабря 2010 г.), погашаемых в рублях. Займы подлежат погашению в период до сентября 2012 года. Томскнефть является связанной стороной Компании.

13. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. представлены следующим образом:

	2011	2010
Торговая кредиторская задолженность	931	853
Авансы, полученные от покупателей	307	342
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	220	156
Проценты начисленные к оплате	58	46
Прочие обязательства	348	459
<i>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</i>	1 864	1 856

14. Налог на прибыль и прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. налог на прибыль и прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	2011	2010
Налог на добычу полезных ископаемых	345	336
Налог на добавленную стоимость	366	207
Акциз	168	99
Налог на прибыль	58	137
Налог на имущество	43	46
Прочие налоги	61	49
<i>Итого налог на прибыль и прочие налоги к уплате</i>	1 041	874

Налоги, кроме налога на прибыль, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлены ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 189	747	3 381	2 196
Акциз	841	470	2 217	1 289
Налог на имущество	53	48	159	128
Прочие налоги	84	48	295	197
<i>Итого налоги, кроме налога на прибыль</i>	2 167	1 313	6 052	3 810

15. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. долгосрочные кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

Облигации и банковские кредиты:	2011	2010
Российские рублевые облигации	2 133	1 247
Предэкспортное финансирование	1 500	1 500
Прочие банковские кредиты	2 636	3 455
Прочие займы	106	155
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 098)	(1 415)
Итого облигации и банковские кредиты:	5 277	4 942

21 апреля 2009 г. Компания разместила рублевые облигации (04 серия) в размере 10 млрд. рублей (314 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. включены в состав долгосрочных кредитов и займов, 328 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2010 г. включены в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов). В апреле 2011 г. опцион на выкуп облигаций Компании был исполнен и в августе 2011г, Компания осуществила вторичное размещение облигаций в размере 6.1 млрд. рублей, что приблизительно составляет 192 млн. долларов США. Облигации подлежат погашению в 2019 г., ставка купона составляет 8,2% годовых с полугодовым периодом выплаты купона.

21 июля 2009 г. Компания разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) в размере 8 млрд. рублей (251 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г., вся сумма включена в состав краткосрочных кредитов и займов и 263 млн. долларов по состоянию на 31 декабря 2010 г., вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов). Ставка купона составила 14,75% в год с трехлетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

13 апреля 2010 г. Компания разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) в размере 20 млрд. рублей (626 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 656 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2010 г., вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов). Ставка купона составила 7,15% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Компания разместила пятилетние рублевые облигации (08 серия) в размере 10 млрд. рублей (314 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. в составе долгосрочных кредитов и займов). Ставка купона составила 8,5% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Компания разместила десятилетние рублевые облигации (09 серия) в размере 10 млрд. рублей (314 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. в составе долгосрочных кредитов и займов). Ставка купона составила 8,5% в год с пятилетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Компания разместила десятилетние рублевые облигации (10 серия) в размере 10 млрд. рублей (314 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. в составе долгосрочных кредитов и займов). Ставка купона составила 8,9% в год с семилетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

В июле 2010 года была завершена синдикация по предоставлению Компании пятилетнего кредита в размере 1,5 млрд. долларов США (193 млн. долларов США по состоянию на 30 сентября 2011 г. включены в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов, 1,5 млрд. долларов США по состоянию на 31 декабря 2010 г., вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов).

В качестве ведущих организаторов и букраннеров выступили банки The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Natixis SA и Societe Generale. Процентная ставка по кредиту составит LIBOR + 1,6%, кредит подлежит погашению в июле 2015 года (LIBOR + 2,1% по состоянию на 31 декабря 2010 г.).

По состоянию на 30 сентября 2011 г. Компания имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 2 636 млн. долларов США от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 639 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2010 г. общая сумма долгосрочных кредитов Компании от нескольких банков составляла 3 455 млн. долларов США (включая 1 059 млн. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки по кредитам варьировались от плавающей LIBOR плюс 0,5% до фиксированной 6,5%.

Кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения к значениям таких показателей Компании как отношение консолидированной EBITDA к консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Компания соблюдала все указанные требования по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

Долгосрочные кредиты по срокам погашения по состоянию на 30 сентября 2011 г. представлены следующим образом:

<u>Год погашения</u>	<u>Сумма к погашению</u>
2012	1 098
2013	2 242
2014	618
2015	705
2016 и далее	1 712
	6 375

16. Выплаты на основе стоимости акций

12 января 2010 года Совет директоров утвердил план по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). План является составной частью долгосрочной стратегии роста Компании и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Компании для акционеров за определенный период. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к выплате указанным сотрудникам. Расходы отражаются в течение всего срока действия плана до 31 декабря 2011 г.

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

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

В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 22 млн. долларов США и 30 млн. долларов США, соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. отражен оценочный резерв по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 69 млн. долларов США и 47 млн. долларов США, соответственно, в составе прочих обязательств.

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Компания использует оценки 3 уровня для отражения валютных форвардных деривативов. Данные инструменты оценены с использованием модели Монте Карло, которая предусматривает допущения в отношении изменения форвардных курсов и волатильности обменного курса.

Компания не покупает, не является держателем и не продает производные финансовые инструменты, за исключением случаев, когда у нее существует реальный актив или обязательство, либо предполагается, что в будущем возникнет риск, связанный с изменением курса иностранной валюты. Компания не использует производные финансовые инструменты в спекулятивных целях. По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Компания имеет незавершенные контракты по валютным форвардным сделкам условной стоимостью 3 767 млн. долларов США и 1 265 млн. долларов США, соответственно.

В нижеприведенной таблице, представлена справедливая стоимость и соответствующие статьи баланса по производным финансовым инструментам Компании по состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г.:

	2011	2010
Активы		
Прочие оборотные активы	-	96
Прочие внеоборотные активы	-	97
Итого активы	-	193
Обязательства		
Прочие текущие обязательства	26	-
Прочие долгосрочные обязательства	299	-
Итого обязательства	325	-
Нереализованная прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября	(518)	66

18. Договорные и условные обязательства

Налоги

В 2008 году налоговые органы провели проверку деятельности Компании и ее дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2008 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 применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует возможность, что операции и деятельность, которые не вызвали сомнений в прошлом, будут оспорены. Высший Арбитражный Суд выпустил руководство для судов низшей инстанции касательно налоговых разбирательств, в котором содержатся четкие указания о действиях, предпринимаемых во избежание уклонения от налогового 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 2009, 2010 и 2011 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Компании полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

19. Операции со связанными сторонамиГруппа Славнефть (Славнефть)

Компания осуществляет множество операций с группой Славнефть. Компания и ТНК-ВР достигли принципиального соглашения о разделе объема добычи Славнефти исходя из соответствующей доли участия. Информация об операциях с группой Славнефть за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Стоимость переработки	77	70	210	193
Покупка сырой нефти, газа и нефтепродуктов	578	432	1 769	1 383
Продажа сырой нефти и нефтепродуктов	395	208	994	797

По состоянию на 30 сентября 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляет 52 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от Славнефти составляет 55 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Славнефтью составляла 46 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от Славнефти составляла 41 млн. долларов США.

Группа Газпром (Газпром)

Компания осуществляет множество операций с группой Газпром, ее основным акционером. Информация об операциях с группой Газпром за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Продажа нефтепродуктов	-	5	16	22

По состоянию на 30 сентября 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляет 21 млн. долларов США, а дебиторская задолженность Компании от группы Газпром составляет 46 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Газпром составляла 9 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Газпром составляла 27 млн. долларов США.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. денежные средства, размещенные в Газпромбанке, составляют 158 млн. долларов США и 176 млн. долларов США, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредит в размере 624 млн. долларов США, полученный от Gazprombank (Швейцария) Ltd., являющегося связанной стороной Компании, был включен в состав долгосрочных банковских кредитов. В августе 2011 г. кредит был полностью погашен.

Группа Томскнефть (Томскнефть)

Компания осуществляет множество операций с группой Томскнефть. Информация об операциях с группой Томскнефть за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Покупка сырой нефти, газа и нефтепродуктов	384	285	1 178	825

По состоянию на 30 сентября 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляет 17 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Томскнефть составляет 7 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой Томскнефть составляла 15 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от группы Томскнефть составляла 11 млн. долларов США.

Salym Petroleum Development (SPD)

Начиная с 23 июня 2009 г. (дата приобретения Sibir) Компания совершала операции с SPD. Информация об операциях с SPD за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлена ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Покупка сырой нефти	267	213	842	616

По состоянию на 30 сентября 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед SPD составляет 96 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от SPD составляет 7 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой SPD составляла 86 млн. долларов США, дебиторская задолженность Компании от SPD составляла 4 млн. долларов США.

20. Сегментная информация

Ниже представлена информация по производственным сегментам Компании за периоды, закончившиеся 30 сентября 2011, 2010 гг. Компания определила свои производственные сегменты, основываясь на различиях в характере операций и учитывая подход руководства при принятии решений касательно распределения ресурсов и оценки эффективности Компании.

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

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

Показатели производственных сегментов за три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	72	11 495	-	11 567
Межсегментная выручка	2 527	38	(2 565)	-
Итого	2 599	11 533	(2 565)	11 567
EBITDA	969	1 790	-	2 759
Капитальные вложения	597	514	-	1 111
Износ, истощение и амортизация	405	120	-	525
Расход по налогу на прибыль	78	198	-	276

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

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

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

Показатели производственных сегментов по состоянию за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	189	32 719	-	32 908
Межсегментная выручка	7 754	80	(7 834)	-
Итого	7 943	32 799	(7 834)	32 908
EBITDA	3 485	4 219	-	7 704
Капитальные вложения	1 723	893	-	2 616
Износ, истощение и амортизация	1 099	355	-	1 454
Расход по налогу на прибыль	268	794	-	1 062
Сегментные активы по состоянию на 30 сентября 2011 г.	19 281	27 105	(11 669)	34 717

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

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолиди- рованные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	114	23 595	-	23 709
Межсегментная выручка	5 103	253	(5 356)	-
Итого	5 217	23 848	(5 356)	23 709
EBITDA	2 124	3 023	-	5 147
Капитальные вложения	1 798	563	-	2 361
Износ, истощение и амортизация	927	278	-	1 205
Расход по налогу на прибыль	130	487	-	617
Сегментные активы по состоянию на 30 сентября 2010 г.	18 071	24 921	(10 928)	32 064

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

ОАО «Газпром нефть»

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

Скорректированная EBITDA за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг. представлена следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
<i>Скорректированная EBITDA</i>	2 759	2 011	7 704	5 147
Доля Компании в EBITDA зависимых компаний	(266)	(275)	(964)	(711)
Доходы от инвестиций	12	9	85	9
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	68	35	196	165
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто	(299)	(32)	(239)	48
Прочие расходы, нетто	(90)	(40)	(101)	(92)
Проценты к уплате	(81)	(71)	(250)	(260)
Проценты к получению	32	7	90	27
Износ, истощение и амортизация	(525)	(463)	(1 454)	(1 205)
<i>Прибыль до налогообложения</i>	1 610	1 181	5 067	3 128

Выручка Компании по географическим сегментам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., представлена следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2010 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Экспорт и продажи на международном рынке	5 694	4 552	17 566	13 615
Внутренний рынок	5 095	3 188	13 194	8 349
СНГ	778	647	2 148	1 745
<i>Итого выручка от реализации внешним покупателям</i>	11 567	8 387	32 908	23 709

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

21. События после отчетной даты

18 октября 2011г. Компания приобрела 61,8% долю участия в ЗАО «Газпром нефть Оренбург» за 3.576 млрд. рублей, которой принадлежит лицензия на Восточную часть Оренбургского месторождения.