



ГЛОБАЛЬНЫЙ ВЗГЛЯД

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ 2011

На корпоративном веб-сайте ОАО «Газпром нефть» доступны дополнительные материалы:

- пресс-релиз о результатах деятельности Компании за 2011 г.;
- анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности 2011 г.;
- консолидированная финансовая отчетность на 31 декабря 2011 г.;
- презентация результатов деятельности Компании за 2011 г.;
- аудиозапись телефонной конференции.



СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- 2 ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
- 3 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.
- 4 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГГ.
- 5 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ
- 6 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГГ.
- 8 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- 32 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- 38 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД
- 40 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
- 44 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2011 ГОД
- 46 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 ГОД
- 50 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2011 ГОД

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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.

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 2011 г. и на 31 декабря 2010 г., а также результаты деятельности и движение денежных средств за каждый из трех отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2011 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, подтверждение 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.

24 февраля 2012 г.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГГ.

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 млн долл.)

	Прим.	31 декабря 2011	31 декабря 2010
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	914	1 146
Краткосрочные финансовые вложения		80	110
Краткосрочные займы выданные		449	108
Дебиторская задолженность, нетто	5	3 562	2 600
Товарно-материальные запасы	6	2 343	1 874
Активы, предназначенные для продажи	7	81	189
Прочие оборотные активы	8	1 642	1 112
Итого оборотные активы		9 071	7 139
Долгосрочные финансовые вложения и займы выданные	9	6 453	6 994
Основные средства, нетто	10	19 313	16 466
Гудвилл и прочие нематериальные активы	11	1 275	1 274
Прочие внеоборотные активы		357	569
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		214	220
ИТОГО АКТИВЫ		36 683	32 662
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Текущие обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12, 15	1 277	1 740
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	2 078	1 923
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	14	997	884
Дивиденды к уплате		48	293
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	7	17	134
Итого текущие обязательства		4 417	4 974
Долгосрочные кредиты и займы	15	5 420	4 942
Обязательства, связанные с выбытием основных средств		393	429
Прочие долгосрочные обязательства		493	428
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		1 014	816
Итого обязательства		11 737	11 589
Акционерный капитал:			
Уставный капитал (зарегистрировано, выпущено и находится в обращении: 4 741 299 639 акций номинальной стоимостью 0,0016 руб. за акцию)		2	2
Добавочный капитал		731	677
Нераспределенная прибыль		22 824	18 223
Собственные акции, выкупленные у акционеров по цене приобретения (23 359 582 акций по состоянию на 31 декабря 2011 г.)		(45)	(45)
Итого акционерный капитал		23 512	18 857
Неконтролируемая доля участия		1 434	2 216
Итого капитал		24 946	21 073
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		36 683	32 662

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГГ.

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 млн долл.,
за исключением данных на акцию)

	Прим.	2011	2010	2009
ВЫРУЧКА				
Реализация нефтепродуктов, нефти и газа		43 268	32 176	23 773
Прочая реализация		904	736	532
Итого	22	44 172	32 912	24 305
РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ				
Себестоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов		10 817	7 459	5 335
Операционные расходы		2 464	2 126	1 896
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		1 779	1 660	1 287
Транспортные расходы		3 391	2 886	2 262
Износ, истощение и амортизация		1 963	1 649	1 503
Экспортные пошлины		8 092	6 631	3 948
Налоги, кроме налога прибыль	14	8 038	5 301	4 027
Расходы на геолого-разведочные работы		74	91	147
Расходы по прочей реализации		575	436	297
Убыток от продажи активов, нетто		–	–	142
Итого		37 193	28 239	20 844
Операционная прибыль		6 979	4 673	3 461
ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ				
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	9	248	229	212
Доходы от продажи инвестиций		104	9	470
Проценты к получению		66	48	108
Проценты к уплате		(329)	(347)	(380)
Прочие расходы, нетто		(65)	(309)	(1)
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто		(172)	(24)	45
Итого		(148)	(394)	454
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		6 831	4 279	3 915
Расход по налогу на прибыль		1 173	884	801
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	19	71	(43)	13
Итого		1 244	841	814
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		5 587	3 438	3 101
Минус: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия		(235)	(287)	(75)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ»		5 352	3 151	3 026
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в долл. на акцию)		1,13	0,67	0,64
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в млн акций)		4 718	4 718	4 718

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

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 млн долл.)

	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого акционерный капитал	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 г.	2	776	13 431	(45)	14 164	265	14 429
Чистая прибыль за период	–	13	3 013	–	3 026	75	3 101
Дивиденды по обыкновенным акциям	–	–	(823)	–	(823)	–	(823)
Признание финансового результата от операции под общим контролем	–	(30)	–	–	(30)	(18)	(48)
Изменения в неконтролируемой доле участия	–	–	–	–	–	2 299	2 299
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 г.	2	759	15 621	(45)	16 337	2 621	18 958
Чистая прибыль за период	–	3	3 148	–	3 151	287	3 438
Дивиденды по обыкновенным акциям	–	–	(546)	–	(546)	–	(546)
Признание финансового результата от операции под общим контролем	–	(19)	–	–	(19)	(12)	(31)
Изменения в неконтролируемой доле участия	–	(66)	–	–	(66)	(680)	(746)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 г.	2	677	18 223	(45)	18 857	2 216	21 073
Чистая прибыль за период	–	2	5 350	–	5 352	235	5 587
Дивиденды по обыкновенным акциям	–	–	(749)	–	(749)	(22)	(771)
Признание финансового результата от операции под общим контролем	–	(116)	–	–	(116)	–	(116)
Изменения в неконтролируемой доле участия	–	168	–	–	168	(995)	(827)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.	2	731	22 824	(45)	23 512	1 434	24 946

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГГ.

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 млн долл.)

	2011	2010	2009
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистая прибыль	5 587	3 438	3 101
Приведение чистой прибыли к чистым денежным средствам, полученным от операционной деятельности:			
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях, за минусом полученных дивидендов	314	49	11
Эффект от курсовых разниц	337	(50)	–
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	71	(43)	13
Износ, истощение и амортизация	1 963	1 649	1 503
Расход по начисленным обязательствам, связанным с выбытием основных средств, за вычетом расхода по существующим обязательствам	17	(17)	28
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	61	36	(26)
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов	65	19	11
Убыток от выбытия основных средств	49	37	(6)
Доход от выбытия инвестиций	(104)	14	(328)
Изменения в активах и обязательствах, за вычетом приобретений:			
Дебиторская задолженность	(1 135)	285	(443)
Товарно-материальные запасы	(607)	(323)	(249)
Прочие оборотные активы	(717)	(205)	(290)
Прочие внеоборотные активы	38	109	(185)
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие долгосрочные обязательства	(89)	219	178
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	151	174	181
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	6 001	5 391	3 499
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение финансовых вложений, за вычетом приобретенных денежных средств	(1 457)	(1 624)	(2 282)
Приобретение финансовых вложений, удерживаемых до погашения	(322)	(209)	(361)
Поступления от продажи финансовых вложений, удерживаемых до погашения	383	91	458
Предоставленные займы	(393)	(233)	(345)
Поступления от погашения займов	43	209	247
Поступления от продажи финансовых вложений	301	215	10
Капитальные вложения	(4 029)	(3 301)	(2 635)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(5 474)	(4 852)	(4 908)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2011, 2010 И 2009 ГГ. (продолжение)**

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 млн долл.)

	2011	2010	2009
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	2 774	4 003	5 702
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(2 501)	(3 584)	(4 580)
Дивиденды выплаченные	(1 025)	(728)	(937)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(752)	(309)	185
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(225)	230	(1 224)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало периода	1 146	869	2 079
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства	(7)	47	13
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец периода	914	1 146	868
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:			
Денежные средства, направленные на оплату процентов (за вычетом капитализированной суммы)	304	325	329
Денежные средства, направленные на оплату налога на прибыль	1 431	744	541

ПРИМЕЧАНИЯ К 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.

(в млн долл.)

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 г. 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 20,00 % 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 странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая 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).

События после отчетной даты 31 декабря 2011 г. были оценены до 24 февраля 2012 г. (дата, когда данная финансовая отчетность была готова к выпуску).

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 консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

Официальный курс рубля к доллару США по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. составлял 32,20 руб., 30,48 и 30,24 руб. за 1 долл. соответственно.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в долл. для целей данной консолидированной финансовой

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 млн долл.)

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 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 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.

ПРИОБРЕТЕНИЯ БИЗНЕСА У ОРГАНИЗАЦИЙ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

Бизнес-комбинации, возникающие в результате операций по передаче доли между компаниями, входящими в одну группу под одной материнской компанией, учитываются в соответствии со стандартом ASC 805-50. При отражении информации по приобретению используются учетные данные компании-продавца. Информация по приобретению отражается в отчетности компании-покупателя с момента установления контроля над объектом приобретения

материнской компанией. Соответственно, все данные сравнительных периодов компании-покупателя, следующие за датой установления контроля над объектом приобретения материнской компанией, должны быть пересмотрены с учетом нового приобретения.

Приобретенные активы и обязательства учитываются по текущей стоимости, отраженной в учете организации-продавца на дату операции. Разница на дату операции между ценой покупки и текущей стоимостью чистых активов относится на акционерный капитал (как часть добавочного капитала).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(в млн долл.)

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 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.

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.

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 долевые 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 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(в млн долл.)

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 геолого-разведочные 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 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, имеющих 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 условиях ведения хозяйственной деятельности; (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 будет 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 дисконтированной стоимости будущих денежных потоков.

По нефтяным и газовым месторождениям чистая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков основана на разумных оценках руководства, которые определяются с учетом последних исторических цен и опубликованных цен по форвардным контрактам, применяемых к прогнозируемым объемам добычи на отдельных месторождениях и дисконтируемых по ставке, соразмерной с предполагаемыми рисками. Прогнозируемые объемы добычи представляют собой запасы, включающие в себя скорректированные на риск-фактор

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 млн долл.)

вероятные и возможные запасы, 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 прав, относящихся к недоказанным запасам нефти и газа, регулярно оценивается на предмет обесценения, и рассчитанное обесценение, при наличии такового, относится на расходы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., обесценение не признавалось.

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 2011, 2010 и 2009 гг. капитализированные проценты, связанные со строительством, составили 30 млн долл., 40 млн долл. и 22 млн долл. соответственно.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ВЫБЫТИЕМ 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. В настоящий момент в нефтяной и газовой отрасли Российской Федерации 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 Российской Федерации 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. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(в млн долл.)

за пределами Российской Федерации, применяются налоговые ставки на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

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 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 консолидированном бухгалтерском балансе по справедливой стоимости как прочие активы либо прочие 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».

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 годовом Общем 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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 млн долл.)

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 Пенсионный фонд РФ. 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.

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, основанную 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, она 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 млн долл.)

в отношении нефтеперерабатывающего оборудования списываются в том периоде, когда они были понесены.

ПРИНЯТЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В январе 2010 г. 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 консолидированную финансовую отчетность Компании.

В декабре 2010 г. 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. Ранее применение не разрешено. Применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

В декабре 2010 г. 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. Ранее применение разрешено. Применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

НЕДАВНО ВЫПУЩЕННЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В мае 2011 г. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 млн долл.)

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 2011 г. Ранее принятие разрешено, включая проведение годовых и промежуточных тестов на обесценение по состоянию на

дату до 15 сентября 2011 г., 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 декабре 2011 г. Совет по стандартам финансового учета опубликовал ASU 2011-12 «Совокупная прибыль» (Раздел 220). Поправки, приведенные в этом уточнении, отменяют и заменяют собой определенные ожидающие решения пункты ASU 2011-05 «Совокупная прибыль» (Раздел 220): «Представление совокупной прибыли», чтобы фактически отложить только те изменения в Уточнении 2011-05, которые касаются представления связанных с перегруппировкой корректировок по накопленной прочей совокупной прибыли. Эти поправки будут носить временный характер, чтобы дать Совету директоров время заново обсудить требования к представлению, касающиеся перегруппировки по накопленной прочей совокупной прибыли, в годовой и промежуточной финансовой отчетности в случае государственных, частных и некоммерческих организаций. Учитывая, что Уточнение 2011-05 не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании, результаты деятельности и движение денежных средств, Уточнение 2011-12 также не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании, результаты деятельности и движение денежных средств.

ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

Определенные изменения в отношении сумм, представленных в отчетности за предыдущие периоды, внесены для соответствия

3. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

ПРИБРЕТЕНИЕ 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 около 8,4 млн акций компании NIS, что составило 5,15 % ее акционерного капитала. Основываясь на ранее заявленной цене, Компания

выплатила 58 млн долл. 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 долл. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Сумма в 17 млн долл. представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 75 млн долл. над величиной выплаченных денежных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

(в млн долл.)

**ПРИБРЕТЕНИЕ 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 долл. 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 долл. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Сумма 21 млн долл. представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 761 млн долл. 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 долл. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

ПРИБРЕТЕНИЕ В ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

30 августа 2011 г. Компания стала владельцем 100 % ЗАО «Центр наукоемких технологий», которому принадлежат лицензии на разведку и добычу углеводородного сырья на Царичанском месторождении. 18 октября 2011 г. Компания завершила сделку по покупке у ОАО «Газпром» (материнская компания) доли 61,8 % в ЗАО «Газпром нефть Оренбург». Эта компания владеет лицензией на Восточную часть Оренбургского месторождения. Оставшиеся акции «Газпром нефть Оренбург» (находятся в собственности ООО «Газпром добыча Оренбург») и часть инфраструктуры месторождения (находится в собственности ОАО «Газпром») будут приобретены после завершения необходимых корпоративных процедур. В заключение, в ноябре и декабре 2011 г. Компания завершила сделку по приобретению контрольного пакета акций 87,5 % ОАО «Южуралнефтегаз», которому принадлежат лицензии на Капитоновское месторождение. Данные активы создают новый кластер добычи в Оренбургской области.

Приобретение ЗАО «Центр наукоемких технологий» и ОАО «Южуралнефтегаз» отвечает требованиям FASB ASC 805 «Сделки по объединению бизнеса», в связи с чем Компания применила метод приобретения. В таблице приведена справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств:

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.

	По состоянию на дату приобретения
Оборотные активы	11
Основные средства	615
Прочие внеоборотные активы	–
Итого приобретенные активы	626
Краткосрочные обязательства	(27)
Прочие долгосрочные обязательства	(110)
Итого принятые обязательства	(137)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	489
Доля меньшинства	(34)
Итого оплата	(455)
Гудвилл	–

Приобретение ЗАО «Газпром нефть Оренбург» у ОАО «Газпром» (материнская компания) рассматривается как объединение компаний под общим контролем и учитывается по исторической стоимости «Газпрома». Соответственно, разница между ценой покупки 3,576 млрд руб. (116 млн долл., оплаченных денежными средствами) и исторической стоимостью 4,272 млрд руб. (139 млн долл.) была отнесена на добавочный капитал в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

В следующих таблицах приведена информация по ЗАО «Газпром нефть Оренбург» по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и за периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг.:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ		
Оборотные активы	53	46
Основные средства, нетто	456	552
ИТОГО ПРИБРЕТЕННЫЕ АКТИВЫ	509	598
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Прочие долгосрочные обязательства	131	123
Итого принятые обязательства	271	323
Итого акционерный капитал	147	170
Неконтролируемая доля участия	91	105
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	509	598

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

	2011	2010	2009
Выручка	161	140	139
Износ, истощение и амортизация	33	30	28
Прочие операционные расходы	117	95	79
Итого	150	125	107
Операционная прибыль	11	15	32
Итого прочие расходы	(3)	(13)	(14)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	8	2	18
Итого расход по налогу на прибыль	(8)	(3)	(2)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	16	5	20

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2011	2010
Денежные средства в банке – рубли	265	120
Денежные средства в банке – иностранная валюта	244	101
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	390	918
Денежные средства в кассе	15	7
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	914	1 146

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

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2011	2010
Торговая дебиторская задолженность	2 167	1 616
Налог на добавленную стоимость	791	682
Дебиторская задолженность связанных сторон	222	117
Прочая дебиторская задолженность	778	541
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(396)	(356)
ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	3 562	2 600

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	2011	2010
Сырая нефть	441	339
Нефтепродукты	1 119	807
Сырье и материалы	515	587
Прочие запасы	268	141
ИТОГО ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	2 343	1 874

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлена ниже:

	2011	2010	2009
Операции по купле-продаже нефти	2 598	1 698	1 227

7. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В апреле 2010 г. менеджмент Компании одобрил решение о продаже доли бизнеса в сфере оказания нефтесервисных услуг. В связи с тем, что в июле 2010 г. начался маркетинговый этап процесса продажи, активы и обязательства нефтесервисного направления для целей данной консолидированной отчетности были классифицированы как удерживаемые для продажи. В 2011 г. Компания продала восемь из девяти нефтесервисных компаний за 304 млн долл.

В мае 2011 г. Компания приняла решение о продаже ОАО «Меретояханефтегаз» до середины 2012 г.

В таблице представлена информация по активам, предназначенным для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Дебиторская задолженность, нетто	13	22
Товарно-материальные запасы	5	36
Прочие оборотные активы	1	22
Основные средства, нетто	38	108
Прочие нематериальные активы	3	1
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	21	–
ИТОГО АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	81	189
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	106
Налог на прибыль и прочие налоги к уплате	3	24
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	1	4
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АКТИВАМ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫМ ДЛЯ ПРОДАЖИ	17	134

8. ПРОЧЕЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, НЕТТО

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

	2011	2010
Предоплаченные таможенные платежи	811	499
Авансы выданные	792	476
Расходы будущих периодов	12	28
Прочие активы	27	109
ИТОГО ПРОЧЕЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1 642	1 112

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

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 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлены следующим образом:

	Процент долевого участия по остатку на	Балансовая стоимость по состоянию на	
		31 декабря 2011	31 декабря 2011
ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ:			
ОАО «НГК «Славнефть»	49,9	2 556	2 798
ОАО «Томскнефть» ВНК	50,0	1 249	1 334
Salym Petroleum Development N.V.	50,0	1 395	1 287
СеверЭнергия	25,5	781	894
Прочие		108	59
ИТОГО ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ		6 089	6 372
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ПО СТОИМОСТИ ПРИОБРЕТЕНИЯ		278	290
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ		86	332
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		6 453	6 994

Доля Компании в чистой прибыли зависимых компаний, учитываемых по методу долевого участия, включая долю в неконтролируемой доле участия за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., состоит из:

	2011	2010	2009
ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ:			
ОАО «НГК «Славнефть»	10	92	113
ОАО «Томскнефть» ВНК	101	55	138
Salym Petroleum Development N.V.	108	82	(44)
СеверЭнергия	(21)	(5)	–
Прочие	50	5	5
ИТОГО ДОЛЯ В ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ЗАВИСИМЫХ КОМПАНИЙ	248	229	212

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 г. 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 21 «Операции со связанными сторонами»).

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	963	1 158
Внеоборотные активы	7 125	6 807
Итого обязательства	3 003	2 589
Выручка	5 427	4 311
Чистая прибыль	20	185

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

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	617	631
Внеоборотные активы	3 251	3 420
Итого обязательства	2 062	2 093
Выручка	3 524	2 652
Чистая прибыль	203	111

В рамках приобретения Sibir Energy в июне 2009 г. Компания получила 50,0% долю участия в Salym Petroleum Development N.V. (Salym). Salym принадлежит на 50% Sibir Energy 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

Ниже представлена финансовая информация Salym по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	389	294
Внеоборотные активы	890	934
Итого обязательства	619	798
Выручка	2 161	1 567
Чистая прибыль	429	332

В декабре 2010 г. ООО «Ямал развитие» (совместное предприятие, созданное Компанией и «НОВАТЭКом») приобрело у ОАО «Газпром» 51 % долю участия в ООО «СеверЭнергия» («СеверЭнергия») за 1,9 млрд долл. Соответствующая цена покупки, уплаченная Компанией, составила 898 млн долл. «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.

В течение 2011 г. ООО «Ямал развитие» (совместное предприятие, созданное Компанией и ОАО «НОВАТЭК») завершило распределение стоимости бизнеса по «СеверЭнергии».

Ниже представлена финансовая информация «СеверЭнергии» по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг.:

	2011	2010
Оборотные активы	156	162
Внеоборотные активы	5 161	4 671
Итого обязательства	1 885	1 232
Чистый убыток	(115)	(18)

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. долгосрочные займы выданные в основном связанным сторонам, составили 86 млн долл. и 332 млн долл. соответственно. Процентная ставка варьируется от 0 % до 15,0 %. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. справедливая стоимость займов составила примерно 65 млн долл. и 279 млн долл. соответственно при средней ставке дисконтирования 8,13 % и 8,03 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., соответственно (ставка рефинансирования Центрального банка РФ).

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2011 г. представлены следующим образом:

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	25 041	(12 891)	12 150
Основные средства, используемые в переработке нефти	5 272	(2 129)	3 143
Основные средства, используемые в маркетинговой и сбытовой деятельности	2 326	(431)	1 895
Прочие основные средства	303	(24)	279
Незавершенное строительство	1 846	–	1 846
Итого	34 788	(15 475)	19 313
СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	30 420	(13 954)	16 466

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

11. ГУДВИЛЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. балансовая стоимость гудвилла составила 523 млн долл., который признан при приобретении компаний NIS, Sibir Energy и Orton Oil в размере 349 млн долл., 140 млн долл. и 34 млн долл. соответственно. Гудвилл, образованный в результате сделок по приобретению, включен в состав нефтеперерабатывающих и сбытовых активов. Компания провела оценку текущей стоимости гудвилла на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2011 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. обесценение не признается.

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

	2011	2010
Лицензии	28	20
Программное обеспечение	191	172
Права на землю	493	535
Прочие нематериальные активы	40	24
ИТОГО ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	752	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 31 декабря 2011 и 2010 гг. накопленная амортизация по правам на землю составила 55 млн долл. и 33 млн долл. соответственно.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

	2011	2010
Банки	–	71
Связанные стороны	223	244
Прочие	24	10
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 030	1 415
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	1 277	1 740

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания имеет несколько беспроцентных займов от «Томскнефти», в размере 206 млн долл. (231 млн долл. на 31 декабря 2010 г.), погашаемых в рублях. Займы подлежат погашению в период до сентября 2012 г. «Томскнефть» является связанной стороной Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	2011	2010
Торговая кредиторская задолженность	981	853
Авансы, полученные от покупателей	318	342
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	305	223
Проценты, начисленные к оплате	71	46
Прочие обязательства	403	459
ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 078	1 923

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

	2011	2010
Налог на добычу полезных ископаемых	386	346
Налог на добавленную стоимость	310	207
Акциз	123	99
Налог на прибыль	62	137
Налог на имущество	42	46
Прочие налоги	74	49
ИТОГО НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ	997	884

Налоги, кроме налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлены ниже:

	2011	2010	2009
Налог на добычу полезных ископаемых	4 614	3 107	2 256
Акциз	2 845	1 743	1 412
Налог на имущество	213	182	127
Прочие налоги	366	269	232
Итого налоги, кроме налога на прибыль	8 038	5 301	4 027

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

Облигации и банковские кредиты:	2011	2010
Российские рублевые облигации	2 112	1 247
Предэкспортное финансирование	1 500	1 500
Прочие банковские кредиты	2 754	3 455
Прочие займы	84	155
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 030)	(1 415)
ИТОГО ОБЛИГАЦИИ И БАНКОВСКИЕ КРЕДИТЫ	5 420	4 942

21 апреля 2009 г. Компания разместила рублевые облигации (04 серия) в размере 10 млрд руб. (311 млн долл. по состоянию на 31 декабря 2011 г. включены в состав долгосрочных кредитов и займов, 328 млн долл. 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 2011 г., Компания осуществила вторичное размещение облигаций в размере 6,1 млрд руб., что приблизительно составляет 192 млн долл. 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 руб. (248 млн долл. по состоянию на 31 декабря 2011 г., вся сумма включена в состав краткосрочных кредитов и займов, и 263 млн долл. 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 руб. (621 млн долл. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 656 млн долл. 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 руб. (311 млн долл. по состоянию на 31 декабря 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 руб. (311 млн долл. по состоянию на 31 декабря 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 руб. (311 млн долл. по состоянию на 31 декабря 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 г. была завершена синдикация по предоставлению Компании пятилетнего кредита в размере 1,5 млрд долл. (309 млн долл. включены в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 г.). 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 г. (LIBOR + 2,1 % по состоянию на 31 декабря 2010 г.).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 2 754 млн долл. от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 470 млн долл. 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 долл. (включая 1 059 млн долл. в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки по кредитам варьировались по плавающим ставкам от LIBOR плюс 0,5 % до LIBOR плюс 5 % и по фиксированным ставкам от 5 % до 6,75 %.

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 31 декабря 2011 и 2010 гг. соответственно.

Долгосрочные кредиты по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2011 г. представлены следующим образом:

Год погашения	Сумма к погашению
2012	1 030
2013	2 187
2014	928
2015	621
2016 и далее	1 684
ИТОГО	6 450

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ С ВЫБИТИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

	2011	2010
ОСТАТОК ПО СОСТОЯНИЮ НА 1 ЯНВАРЯ	429	381
Изменение в оценке	(25)	49
Начисление новых обязательств	(28)	16
Расходы по существующим обязательствам	(32)	(44)
Амортизация дисконта	49	27
ОСТАТОК ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г./ 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	393	429

17. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ СТОИМОСТИ АКЦИЙ

12 января 2010 г. 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.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 10 млн долл. и 38 млн долл. соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. отражен оценочный резерв по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 59 млн долл. и 47 млн долл. соответственно в составе прочих обязательств Компании.

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом доступной рыночной информации и с помощью других применимых оценочных методов. Тем не менее применение рыночных данных при расчете оценочных значений связано с необходимостью использовать разумные допущения. Соответственно, оценки не обязательно отражают суммы, которые Компания может реализовать в сложившихся рыночных условиях. Некоторые из этих финансовых инструментов связаны с ведущими финансовыми учреждениями,

что создает для Компании рыночные и кредитные риски. При этом регулярно проводится мониторинг кредитоспособности и финансовых показателей данных финансовых учреждений.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

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 31 декабря 2011 и 2010 гг. Компания имеет незавершенные контракты по валютным форвардным сделкам условной стоимостью 3 609 млн долл. и 1 265 млн долл. соответственно.

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

	2011	2010
Активы		
Прочие оборотные активы	2	96
Прочие внеоборотные активы	–	97
ИТОГО АКТИВЫ	2	193
Обязательства		
Прочие текущие обязательства	213	–
Прочие долгосрочные обязательства	–	–
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	213	0
Нереализованная прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря	(404)	59

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2011	2010	2009
Расход по налогу на прибыль	1 173	884	801
(Доход) / расход по отложенному налогу на прибыль	71	(43)	13
ИТОГО РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	1 244	841	814

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:

	2011	2010	2009
Прибыль до налогообложения	6 831	4 279	3 915
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20,0%	20,0%	20,0%
«Условный» расход по налогу на прибыль	1 366	856	783
Добавление (исключение) влияния:			
Эффекта от применения пониженных ставок по доходу, полученному за рубежом	(105)	(7)	(4)
Разницы между установленной налоговой ставкой и ставкой налогообложения дивидендов	–	(21)	(15)
Расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочие постоянные различия	(17)	13	50
Налог на прибыль	1 244	841	814
ЭФФЕКТИВНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА	18,2%	19,7%	20,8%

Временные различия между данными российского и локального налогового учета в других странах и данной финансовой отчетностью приводят к возникновению следующих активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря:

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

	2011	2010
Активы и обязательства, возникающие в результате налогового эффекта от:		
Резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	16	–
Расходов будущих периодов	3	–
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19	0
Обязательств, связанных с выбытием основных средств	74	84
Налоговых убытков, перенесенных на будущее	19	18
Основных средств и прочих внеоборотных активов и обязательств	121	118
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	214	220
Инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	–	(10)
Основных средств и прочих внеоборотных активов	(1 014)	(806)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	(1 014)	(816)
ЧИСТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	(781)	(596)

Для целей налогообложения прибыли некоторые дочерние общества Компании отразили накопленные налоговые убытки в размере 95 млн долл. и 90 млн долл. по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., что привело к возникновению актива по отложенному налогу на прибыль на сумму 19 млн долл. и 18 млн долл., соответственно. Отложенные налоговые убытки, отраженные по состоянию на 31 декабря 2010 г., подлежат погашению в течение 2012–2020 гг.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

НАЛОГИ

В 2008 г. 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. В 2011 г. налоговые органы инициировали проверку Компании и ее основных дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности руководству Компании не известно о существенных налоговых рисках, возникших в результате данных проверок.

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 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 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 гг. 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, кроме прочего, отсутствие валюты, свободно конвертируемой за пределами Российской Федерации, ограничительный валютный контроль и высокий уровень инфляции. Перспективы стабилизации

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

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.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

**ОАО «МОСКОВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД»
(МОСКОВСКИЙ НПЗ)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 г., до даты приобретения контроля Компания осуществляла переработку сырой нефти в соответствии с соглашениями на переработку на Московском НПЗ. Данные операции проводились в рамках обычной деятельности и на условиях, доступных другим поставщикам.

	2009
Стоимость переработки	34 долл
Покупка сырой нефти, газа и нефтепродуктов	1

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

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ» («СЛАВНЕФТЬ»)

Компания осуществляет множество операций с Группой «Славнефть». Компания и ТНК-ВР достигли принципиального соглашения о разделе объема добычи «Славнефти» исходя из соответствующей доли участия. Информация об операциях с Группой «Славнефть» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлена ниже:

	2011	2010	2009
Стоимость переработки	276	258	218
Покупка сырой нефти, газа и нефтепродуктов	2 371	1 750	1 729
Продажа сырой нефти и нефтепродуктов	1 427	1 160	720

По состоянию на 31 декабря 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед «Славнефтью» составляет 377 млн долл., а дебиторская задолженность Компании от «Славнефти» составляет 111 млн долл. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед «Славнефтью» составляла 46 млн долл., а дебиторская задолженность Компании от «Славнефти» составляла 41 млн долл.

ГРУППА «ГАЗПРОМ» («ГАЗПРОМ»)

Компания осуществляет множество операций с Группой «Газпром», ее основным акционером. В результате приобретения 61,8% доли в ЗАО «Газпром нефть Оренбург» Компания включила операции между Оренбургом и «Газпром» в раскрытие по операциям со связанными сторонами (см. примечание 3).

Информация об операциях с Группой «Газпром» за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлена ниже:

	2011	2010	2009
Продажа нефтепродуктов	194	154	157

По состоянию на 31 декабря 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед Группой «Газпром» составляет 33 млн долл., а дебиторская задолженность Компании от Группы «Газпром» составляет 49 млн долл. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Группой «Газпром» составляла 9 млн долл., дебиторская задолженность Компании от Группы «Газпром» составляла 27 млн долл.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. денежные средства и депозиты, размещенные в «Газпромбанке», составляют 127 млн долл. и 176 млн долл. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредит в размере 624 млн долл., 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлена ниже:

	2011	2010	2009
Покупка сырой нефти, газа и нефтепродуктов	1 574	1 148	997

По состоянию на 31 декабря 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед Группой «Томскнефть» составляет 20 млн долл., дебиторская задолженность Компании от Группы

«Томскнефть» составляет 9 млн долл. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед Группой «Томскнефть» составляла 15 млн долл., дебиторская задолженность Компании от Группы «Томскнефть» составляла 11 млн долл.

SALYM PETROLEUM DEVELOPMENT (SPD)

Начиная с 23 июня 2009 г. (дата приобретения Sibir Energy) Компания совершала операции с SPD. Информация об операциях с SPD за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлена ниже:

	2011	2010	2009
Покупка сырой нефти	1 107	871	554

По состоянию на 31 декабря 2011 г. кредиторская задолженность Компании перед SPD составляет 98 млн долл., дебиторская задолженность Компании от SPD составляет 5 млн долл. По состоянию на 31 декабря 2010 г. кредиторская задолженность Компании перед группой SPD составляла 86 млн долл., дебиторская задолженность Компании от SPD составляла 4 млн долл.

22. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ниже представлена информация по производственным сегментам Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Компания определила свои производственные сегменты, основываясь на различиях в характере операций и учитывая подход руководства при принятии решений касательно распределения ресурсов и оценки эффективности Компании.

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

Скорректированная EBITDA представляет собой EBITDA Компании и долю в EBITDA зависимых компаний. Руководство полагает, что 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

Показатели производственных сегментов по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	430	43 742	–	44 172
Межсегментная выручка	10 431	88	(10 519)	–
ИТОГО	10 861	43 830	(10 519)	44 172
ЕБИТДА	4 646	5 512	–	10 158
Капитальные вложения	2 365	1 664	–	4 029
Износ, истощение и амортизация	1 473	490	–	1 963
Расход по налогу на прибыль	206	1 038	–	1 244
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2011 г.	20 148	29 189	(12 654)	36 683

Показатели производственных сегментов по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	293	32 619	–	32 912
Межсегментная выручка	7 207	392	(7 599)	–
ИТОГО	7 500	33 011	(7 599)	32 912
ЕБИТДА	3 109	4 162	–	7 271
Капитальные вложения	2 430	871	–	3 301
Износ, истощение и амортизация	1 292	357	–	1 649
Расход по налогу на прибыль	183	658	–	841
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2010 г.	18 669	24 921	(10 928)	32 662

Показатели производственных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Консолидированные данные
Выручка от реализации внешним покупателям	215	24 090	–	24 305
Межсегментная выручка	6 519	66	(6 585)	–
ИТОГО	6 734	24 156	(6 585)	24 305
ЕБИТДА	3 301	2 736	–	6 037
Капитальные вложения	2 053	582	–	2 635
Износ, истощение и амортизация	1 330	173	–	1 503
Расход по налогу на прибыль	150	664	–	814

**ПРИМЕЧАНИЯ
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** (продолжение)

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 млн долл.)

Скорректированная EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., представлена следующим образом:

	2011	2010	2009
СКОРРЕКТИРОВАННАЯ EBITDA	10 158	7 271	6 037
Доля Компании в EBITDA зависимых компаний	(1 216)	(949)	(931)
Доходы от инвестиций	104	9	470
Доходы от долевого участия в зависимых компаниях	248	229	212
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто	(172)	(24)	45
Прочие расходы, нетто	(65)	(309)	(143)
Проценты к уплате	(329)	(347)	(380)
Проценты к получению	66	48	108
Износ, истощение и амортизация	(1 963)	(1 649)	(1 503)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	6 831	4 279	3 915

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг., доля выручки от реализации одному из покупателей Компании составила приблизительно 6,4 %, 13,5 % и 18,5 % 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 2011, 2010 и 2009 гг., представлена следующим образом:

	2011	2010	2009
Экспорт и продажи на международном рынке	23 531	18 828	14 154
Внутренний рынок	17 788	11 676	8 251
СНГ	2 853	2 408	1 900
ИТОГО ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВНЕШНИМ ПОКУПАТЕЛЯМ	44 172	32 912	24 305

Долгосрочные активы Компании расположены главным образом на территории Российской Федерации.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7 февраля 2012 г. Компания разместила облигации серии 11 номинальным объемом 10 млрд руб. (около 332 млн долл.) со сроком погашения 10 лет с даты начала размещения. Ставка купона составляет 8,25 % годовых. По выпуску предусмотрена трехлетняя оферта.

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

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 млн долл.)

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 и 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, не включают соответствующую информацию относительно NIS.

За исключением NIS и нескольких соглашений о разделе продукции, 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 2011, 2010 и 2009 гг.:

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
Недоказанные нефтегазовые активы	40	–	–
Доказанные нефтегазовые активы	24 028	21 910	19 563
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(12 581)	(11 634)	(10 494)
ЧИСТЫЕ КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ НА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА	11 447	10 276	9 069
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия			
Доказанные нефтегазовые активы	7 247	6 962	6 092
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(2 829)	(2 215)	(1 693)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	4 418	4 747	4 399
ИТОГО КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ КОНСОЛИДИРУЕМЫХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	15 865	15 023	13 468

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

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
Затраты на геологоразведку	74	91	147
Затраты на разработку	2 229	2 351	1 976
ПОНЕСЕННЫЕ ЗАТРАТЫ	2 303	2 442	2 123
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия			
Затраты на геологоразведку	39	37	25
Затраты на разработку	882	785	722
Понесенные затраты	921	822	747
ИТОГО ЗАТРАТЫ, ПОНЕСЕННЫЕ КОНСОЛИДИРУЕМЫМИ ОБЩЕСТВАМИ И КОМПАНИЯМИ, УЧИТЫВАЕМЫМИ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	3 224	3 264	2 870

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ) (продолжение)

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 млн долл.)

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИЙ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА

Результаты операций Компании по 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 по деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают общехозяйственные корпоративные накладные расходы, 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 2011, 2010 и 2009 гг., представлены в следующей таблице:

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
Выручка:			
Продажи	6 756	5 841	5 428
Передача	7 127	5 190	3 842
Итого выручка	13 883	11 031	9 270
Затраты на добычу	(1 478)	(1 236)	(1 217)
Расходы на геологоразведку	(74)	(91)	(147)
Износ, истощение и амортизация	(1 514)	(1 290)	(1 330)
Налоги, кроме налога на прибыль	(8 091)	(6 343)	(4 486)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	2 726	2 071	2 090
Расходы по налогу на прибыль	(620)	(398)	(404)
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИЙ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА	2 106	1 673	1 686
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия			
Выручка:			
Продажи	5 206	3 719	3 071
Итого выручка	5 206	3 719	3 071
Затраты на добычу	(942)	(783)	(674)
Расходы на геологоразведку	(21)	(25)	(16)
Износ, истощение и амортизация	(898)	(692)	(551)
Налоги, кроме налога на прибыль	(2 940)	(1 895)	(1 351)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	405	324	479
Расход по налогу на прибыль	(61)	(62)	(96)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	344	262	383
ИТОГО РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИЙ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА ПО КОНСОЛИДИРУЕМЫМ ОБЩЕСТВАМ И КОМПАНИЯМ, УЧИТЫВАЕМЫМ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	2 450	1 935	2 069

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ) (продолжение)

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 млн долл.)

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 и 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, ниже представлена информация об общих объемах чистых доказанных запасов сырой нефти и конденсата (в млн баррелей и млрд футов³ соответственно), по состоянию на 31 декабря:

ОБЪЕМЫ ДОКАЗАННЫХ ЗАПАСОВ НЕФТИ В МЛН БАРР.

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
На начало года	3 605	3 385	3 004
Добыча	(233)	(233)	(225)
Приобретение новых запасов	262	—	15
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	404	453	591
НА КОНЕЦ ГОДА	4 038	3 605	3 385
Доля меньшинства в доказанных запасах	(91)	(5)	(2)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	3 947	3 599	3 383
Доказанные разработанные запасы	2 218	2 038	2 121
Доказанные неразработанные запасы	1 820	1 567	1 264
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия			
На начало года	1 679	1 933	1 541
Добыча	(137)	(137)	(125)
Приобретение новых запасов	—	80	277
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	175	(197)	240
На конец года	1 717	1 679	1 933
Доказанные разработанные запасы	918	930	1 340
Доказанные неразработанные запасы	799	749	593
ИТОГО ДОКАЗАННЫЕ ЗАПАСЫ КОНСОЛИДИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ И КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ — НА КОНЕЦ ГОДА	5 665	5 278	5 316

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ) (продолжение)

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 млн долл.)

ОБЪЕМЫ ДОКАЗАННЫХ ЗАПАСОВ ГАЗА В МЛРД ФУТОВ³

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
На начало года	2 795	1 650	1 458
Добыча	(346)	(172)	(162)
Приобретение новых запасов	8	–	–
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	1 875	1 318	354
НА КОНЕЦ ГОДА	4 332	2 795	1 650
Доля меньшинства в доказанных запасах	–	–	–
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	4 332	2 795	1 650
Доказанные разработанные запасы	2 843	1 603	782
Доказанные неразработанные запасы	1 489	1 192	868
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия			
На начало года	2 615	871	812
Добыча	(51)	(49)	(43)
Приобретение новых запасов	–	2 016	–
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	1 189	(223)	102
На конец года	3 753	2 615	871
Доказанные разработанные запасы	609	504	792
Доказанные неразработанные запасы	3 144	2 111	79
ИТОГО ДОКАЗАННЫЕ ЗАПАСЫ КОНСОЛИДИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ И КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ – НА КОНЕЦ ГОДА	8 085	5 410	2 521

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, с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий в течение всего 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 является оценкой 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

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)** (продолжение)

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 млн долл.)

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.

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
Поступление денежных средств будущих периодов	278 337	180 418	136 982
Затраты будущих периодов на добычу	(181 278)	(124 810)	(87 936)
Затраты будущих периодов на разработку	(13 182)	(9 898)	(7 434)
Налог на прибыль будущих периодов	(14 200)	(6 778)	(6 558)
Потоки денежных средств будущих периодов	69 677	38 932	35 054
Движения денежных средств с учетом 10 % ставки дисконтирования	(37 015)	(20 892)	(17 230)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	32 662	18 040	17 824
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия			
Поступление денежных средств будущих периодов	134 642	100 158	80 870
Затраты будущих периодов на добычу	(101 964)	(77 813)	(38 781)
Затраты будущих периодов на разработку	(7 450)	(6 542)	(20 300)
Налог на прибыль будущих периодов	(4 385)	(2 799)	(4 488)
Потоки денежных средств будущих периодов	20 843	13 004	17 301
Движения денежных средств с учетом 10 % ставки дисконтирования	(10 304)	(6 587)	(8 827)
СТАНДАРТИЗИРОВАННАЯ ОЦЕНКА ДИСКОНТИРОВАННЫХ БУДУЩИХ ЧИСТЫХ ДВИЖЕНИЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10 539	6 417	8 474
Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия	43 201	24 457	26 298

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)** (продолжение)

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 млн долл.)

ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТИЗИРОВАННОЙ ОЦЕНКЕ ДИСКОНТИРОВАННЫХ БУДУЩИХ ЧИСТЫХ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

	2011	2010	2009
Консолидируемые дочерние компании			
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	18 039	17 824	12 085
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом расходов на добычу и прочих операционных расходов	(4 363)	(3 451)	(3 568)
Чистое изменение цены на баррель, за вычетом затрат на добычу и прочих операционных расходов	12 836	(276)	4 801
Изменение будущих затрат на разработку	(2 291)	(865)	(1 997)
Затраты на разработку за период	2 303	2 442	2 123
Пересмотр предыдущих оценок	6 215	4 045	4 079
Начисление дисконта	(3 037)	(264)	(946)
Чистое изменение налога на прибыль	3 851	2 127	2 092
Прочие	(890)	(3 543)	(845)
ДИСКОНТИРОВАННАЯ ПРИВЕДЕННАЯ СТОИМОСТЬ НА КОНЕЦ ГОДА	32 663	18 039	17 824
ДОЛЯ КОМПАНИИ В КОМПАНИЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ			
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	6 418	8 473	3 553
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом расходов на добычу и прочих операционных расходов	(3 337)	(2 447)	(880)
Чистое изменение цены на баррель, за вычетом затрат на добычу и прочих операционных расходов	3 598	(3 001)	3 085
Изменение будущих затрат на разработку	(966)	(1 532)	(219)
Затраты на разработку за период	977	822	661
Пересмотр предыдущих оценок	551	257	647
Начисление дисконта	(2 143)	1 405	(701)
Чистое изменение налога на прибыль	2 869	1 007	1 058
Чистое изменение в связи с приобретением новых запасов	–	767	2 299
Прочие	2 572	666	(1 029)
ДИСКОНТИРОВАННАЯ ПРИВЕДЕННАЯ СТОИМОСТЬ НА КОНЕЦ ГОДА	10 539	6 417	8 474

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром нефть».

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Открытое акционерное общество «Газпром нефть».
Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 1025501701686 выдано 11 декабря 2007 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу. 190000, РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5, лит. А.

АУДИТОР

Закрытое акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

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 г., за № 1027700148431 от 22 августа 2002 г. 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.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Газпром нефть»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Газпром нефть» (в дальнейшем — Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2010 г., других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2011 ГОД** (продолжение)

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2011 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 г. в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Тимченко М. Е.
Директор
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



28 февраля 2012 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

		КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2011
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 ОКФС/ОКФЧ	47/34
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5 литер А		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1	Нематериальные активы	1110	172 256	172 777	178 670
	в том числе:				
1.1-1.3	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	93 819	86 581	90 616
1.1-1.3	деловая репутация	1112	–	–	–
1.1-1.3	лицензии	1113	–	–	–
1.1-1.3	прочие	1119	78 437	86 196	88 054
2	Результаты исследований и разработок	1120	55 292	33 250	11 191
3	Основные средства	1130	15 876 074	16 065 594	15 093 955
3.1-3.3	основные средства, в том числе:	1131	13 609 460	10 695 268	7 860 321
	земельные участки и объекты природопользования	1132	5 756	10 302	16 458
	здания, сооружения, машины и оборудование и другие	1133	13 359 745	10 410 357	7 551 224
3.4	незавершенное строительство	1134	2 266 614	5 370 326	7 233 634
	запасы, предназначенные для строительства	1135			
4	Доходные вложения в материальные ценности	1140	–	–	–
5	Финансовые вложения	1150	179 778 063	139 383 995	126 700 119
	в том числе:				
	инвестиции в дочерние общества	1151	136 055 059	107 210 438	54 194 004
	инвестиции в зависимые общества	1152	17 340 818	7 340 819	40 342 260
	инвестиции в другие организации	1153	3 925 423	441 913	299 810
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	22 456 763	22 866 980	31 803 557
	прочие	1155	–	1 523 845	60 488
	Отложенные налоговые активы	1160	1 504 924	1 387 738	1 580 248
	Прочие внеоборотные активы	1170	5 194 371	4 602 870	3 817 113
	в том числе:				
	геолого-разведочные активы	1171	2 582 929	2 341 915	1 754 951
	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1172	28 366	29 882	160 272
	авансы, выданные под капитальные вложения	1173	304 366	106 634	268 938
	неисключительные права на пользование программным обеспечением	1174	713 143	535 383	256 528
	лицензии на ведение определенных видов деятельности	1175	1 565 567	1 589 056	1 376 424
ИТОГО по разделу I		1100	202 580 980	161 646 224	147 381 296

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(продолжение)

1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	24 459 819	13 240 773	9 856 095
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 029 529	1 633 398	1 756 877
	затраты в незавершенном производстве	1213	683 599	492 277	402 183
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	13 313 661	6 695 188	3 290 272
	товары отгруженные	1215	5 578 255	3 069 023	2 799 975
	прочие запасы и затраты	1219	1 854 775	1 350 887	1 606 788
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 136 629	6 576 815	5 811 228
7	Дебиторская задолженность	1230	476 547 260	382 137 243	321 840 024
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	67 433 466	193 946 873	91 822 929
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1232	–	–	–
	авансы выданные	1233	–	–	–
	прочие дебиторы	1234	67 433 466	193 946 873	91 822 929
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	409 113 794	188 190 370	230 017 095
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1236	66 223 059	45 338 743	43 751 489
	задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1237	–	–	–
	авансы выданные	1238	18 462 857	11 504 866	10 093 891
	прочие дебиторы	1239	324 427 878	131 346 761	176 171 715
5	Финансовые вложения (за исключение денежных эквивалентов)	1240	15 090 736	281 424	503 663
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	12 768 165	281 424	503 663
	депозитные вклады	1242	–	–	–
	прочие	1243	2 322 571	–	–
8	Денежные средства и их эквиваленты	1250	11 762 458	6 325 832	11 642 279
	в том числе:				
	касса	1251	–	281	421
	расчетные счета	1252	6 907 590	2 153 214	937 803
	валютные счета	1253	1 253 879	971 821	685 723
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1254	3 600 989	3 200 516	10 018 332
	Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
	результаты исследований и разработок	1261			
	прочие	1262			
	ИТОГО по разделу II	1200	536 996 902	408 562 087	349 653 289
	БАЛАНС	1600	739 577 882	570 208 311	497 034 585

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(продолжение)

Пояснения	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 586	7 586	7 586
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	280 378 971	224 801 425	187 268 432
	Фонд социальной сферы государственный	1380			
	ИТОГО по разделу III	1300	288 194 534	232 616 988	195 083 995
9	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	177 261 998	218 352 828	172 592 153
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	100 350 614	110 446 240	90 741 492
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	76 911 384	107 906 588	81 850 661
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 129 311	584 730	289 795
	Оценочные обязательства	1430	1 884 806	1 428 687	
	Прочие долгосрочные обязательства	1450			
	в том числе:				
	векселя к уплате	1451			
	кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1452			
	кредиторская задолженность по налогам и сборам	1453			
	авансы полученные	1454			
	обязательства по целевому финансированию	1455			
	ИТОГО по разделу IV	1400	180 276 115	220 366 245	172 881 948
9	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	146 697 284	29 245 335	45 296 476
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	27 358 136	15 900	50 000
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	119 339 148	29 229 435	45 246 476

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(продолжение)

1	2	3	4	5	6
10	Кредиторская задолженность	1520	122 571 366	80 121 471	82 483 123
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	72 743 643	45 802 703	47 905 486
	задолженность перед персоналом организации	1522	475 405	96 312	78 459
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	7 945	3 668	12 737
	задолженность по налогам и сборам	1524	595 049	2 106 429	506 917
	прочие кредиторы	1525	48 730 043	24 639 856	22 458 807
	в том числе:				
	векселя к уплате	1526			
	авансы полученные	1527	11 871 572	9 045 438	9 658 416
	другие расчеты	1528	36 858 471	15 594 418	12 800 391
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	19 281	7 472 503	11 520 717
11	Доходы будущих периодов	1530	145 401	364	2 506
12	Оценочные обязательства	1540	1 693 182	7 857 908	1 286 537
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	271 107 233	117 225 078	129 068 642
	БАЛАНС	1700	739 577 882	570 208 311	497 034 585

Руководитель



(подпись)

Янкевич А.В.

Главный бухгалтер



(подпись)

Макрецкая О.Н.

По доверенности № НК-25 от 15.03.2011 г.

28 февраля 2012 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2011 ГОД

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2011
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.	по ОКЕИ 384

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный
			период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	824 385 284	598 380 328
в том числе от продажи:			
нефти и нефтепродуктов	2111	786 925 275	571 580 000
прочее	2112	37 460 009	26 800 328
Себестоимость продаж	2120	(652 901 291)	(451 574 230)
в том числе от продажи:			
нефти и нефтепродуктов	2121	(617 874 768)	(426 855 266)
прочее	2122	(35 026 523)	(24 718 964)
Валовая прибыль (убыток)	2100	171 483 993	146 806 098
Коммерческие расходы	2210	(56 062 787)	(52 740 404)
Управленческие расходы	2220	(9 694 954)	(8 780 946)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	105 726 252	85 284 748
Доходы от участия в других организациях	2310	965 779	1 233 049
Проценты к получению	2320	2 674 551	2 865 245
Проценты к уплате	2330	(9 966 313)	(10 383 925)
Прочие доходы	2340	536 386 559	479 410 655
Прочие расходы	2350	(539 481 106)	(488 991 723)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	96 305 722	69 418 049
Налог на прибыль, в т. ч.	2405	(19 270 638)	(14 685 108)
текущий налог на прибыль	2410	(19 408 826)	(14 817 926)
налог на прибыль прошлых лет	2411	138 188	132 818
в т. ч. из строки 2405			
постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(723 621)	(1 622 356)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(544 581)	(294 935)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	117 186	(192 510)
Прочее	2460	554	213 937
Чистая прибыль (убыток)	2400	76 608 243	54 459 433

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2011 ГОД

(продолжение)

1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	2500	76 608 243	54 459 433
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	16	11
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Руководитель



(подпись)

Янкевич А.В.

Главный бухгалтер



(подпись)

Макрецкая О.Н.

По доверенности № НК-25 от 15.03.2011 г.

28 февраля 2012 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 ГОД

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.2011
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.	по ОКЕИ 384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	7 586	()	7 807 598	379	187 268 432	–	195 083 995
Изменения в связи с переоценкой ОС	3104	x	x	–	x	–	–	–
Другие изменения вступительного сальдо	3108	–	–	–	–	–	–	–
За 2010 г.	3210	–	–	–	–	54 459 433	–	54 459 433
Увеличение капитала – всего:								
в том числе:	3211	x	x	x	x	54 459 433	x	54 459 433
чистая прибыль								
переоценка имущества	3212	x	x	–	x	–	–	–
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	–	x	–	x	–
дополнительный выпуск акций	3214	–	–	–	x	x	x	–
увеличение номинальной стоимости акций	3215	–	–	–	x	x	x	–
реорганизация юридического лица	3216	–	–	–	–	–	x	–
выкуп собственных акций	3217	x	–	x	x	x	x	–
прочее	3219	–	–	–	–	–	x	–

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Уменьшение капитала – всего:	3220	(–)	–	(–)	(–)	(16 926 440)	–	(16 926 440)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	(–)	x	(–)
переоценка имущества	3222	x	x	(–)	x	(–)	–	(–)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(–)	x	(–)	–	(–)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 ГОД

(продолжение)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров»	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(–)	–	–	x	–	x	(–)
уменьшение количества акций	3225	(–)	–	–	x	–	x	(–)
реорганизация юридического лица	3226	–	–	–	–	–	x	(–)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(16 926 440)	x	(16 926 440)
прочее	3229	–	–	–	–	–	x	–
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	–	–	–	x	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	–	–	x	x
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	7 586	(–)	7 807 598	379	224 801 425	–	232 616 988
ЗА 2011 Г.								
Увеличение капитала – всего:	3310	–	–	–	–	76 628 916	–	76 628 916
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	76 608 243	–	76 608 243
переоценка имущества	3312	x	x	–	x	–	–	–
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	–	x	–	–	–
дополнительный выпуск акций	3314	–	–	–	x	x	–	–
увеличение номинальной стоимости акций	3315	–	–	–	x	x	–	–
реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
выкуп собственных акций	3317	x	–	x	x	x	x	–
прочее	3319	–	–	–	–	20 673	x	20 673
Уменьшение капитала – всего:	3320	(–)	–	(–)	(–)	(21 051 370)	–	(21 051 370)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	(–)	–	(–)
переоценка имущества	3322	x	x	(–)	x	(–)	–	(–)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(–)	x	(–)	–	(–)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(–)	–	–	x	–	–	(–)
уменьшение количества акций	3325	(–)	–	–	x	–	–	(–)
реорганизация юридического лица	3326	–	–	–	–	–	–	(–)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(21 051 370)	–	(21 051 370)
прочее	3329	–	–	–	–	–	x	–
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	–	–	–	–	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	–	–	–	x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	7 586	()	7 807 598		280 378 971	–	288 194 534

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 ГОД

(продолжение)

2. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2010 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего	3400	195 419 026	37 228 808		232 647 834
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(335 031)	304 185		(30 846)
исправлением ошибок	3420	–	–	–	–
после корректировок	3500	195 083 995	37 532 993		232 616 988
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	187 603 463	37 228 808		224 832 271
корректировка в связи с:	3411	(335 031)	304 185		(30 846)
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3421	–	–	–	–
после корректировок	3501	187 268 432	37 532 993		224 801 425
добавочный капитал					
до корректировок	3402	7 807 598	–	–	7 807 598
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	–	–	–	–
исправлением ошибок	3422	–	–	–	–
после корректировок	3502	7 807 598	–	–	7 807 598
резервный капитал					
до корректировок	3403	379	–	–	379
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	–	–	–	–
исправлением ошибок	3423	–	–	–	–
после корректировок	3503	379	–	–	379
собственные акции, выкупленные у акционеров					
до корректировок	3404	–	–	–	–
корректировка в связи с:	3414	–	–	–	–
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3424	–	–	–	–
после корректировок	3504	–	–	–	–

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 ГОД (продолжение)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2010 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
фонд социальной сферы государственной					
до корректировок	3405	–	–	–	–
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	–	–	–	–
исправлением ошибок	3425	–	–	–	–
после корректировок	3505	–	–	–	–
уставный капитал					
до корректировок	3406	7 586	–	–	7 586
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3416	–	–	–	–
исправлением ошибок	3426	–	–	–	–
после корректировок	3506	7 586	–	–	7 586

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	288 339 935	232 617 352	195 086 501

Руководитель


(подпись)

Янкевич А.В. Главный бухгалтер


(подпись)

Макрецкая О.Н.

По доверенности № НК-25 от 15.03.2011 г.

28 февраля 2012 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2011 ГОД

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2011
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 ОКФС/ОКФС 47/34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступило денежных средств – всего	4110	982 628 705	794 526 899
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	961 624 409	610 046 000
«арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.»	4112	293 165	171 320
прочие поступления:	4113	20 711 131	184 309 579
от продажи иного имущества	4114	16 357	–
от продажи валюты	4115	4 704 636	2 910 748
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	4116	11 629 595	126 971 429
безвозмездно	4117	–	–
прочие поступления	4119	4 360 543	54 427 402
Направлено денежных средств – всего	4120	(938 046 944)	(799 148 689)
в том числе:			
на оплату товаров, работ, услуг	4121	(616 973 165)	(462 314 000)
на оплату труда	4122	(5 212 285)	(3 658 300)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(9 469 019)	(10 315 815)
на налог на прибыль	4124	(23 640 630)	(12 681 310)
на прочие выплаты, перечисления:	4125	(282 751 845)	(310 179 264)
на таможенные платежи	4126	(238 622 193)	(186 050 962)
отчисления во внебюджетные фонды	4127	(229 344)	(163 102)
на выдачу авансов	4128	(7 980 832)	(575 200)
на продажу валюты	4129	(–)	(–)
на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4130	(23 830 694)	(35 981 000)
на прочие выплаты, перечисления	4139	(12 088 782)	(87 409 000)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	4100	44 581 761	(4 621 790)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2011 ГОД

(продолжение)

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступило денежных средств – всего	4210	37 680 870	9 106 884
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 503	62 762
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	224 888	4 451 515
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	34 672 768	2 891 690
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 777 711	1 700 917
поступления по инвестиционному договору	4217	–	–
прочие поступления	4219	–	–
Направлено денежных средств – всего	4220	(121 228 829)	(17 785 660)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 744 443)	(4 333 233)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 539 630)	(2 201 665)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(112 944 756)	(10 481 762)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(–)	(–)
на оплату долевого участия в строительстве	4227	(–)	(–)
на прочие выплаты, перечисления	4229	(–)	(769 000)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	4200	(83 547 959)	(8 678 776)

Форма 0710004 с. 2

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2011 ГОД

(продолжение)

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступило денежных средств – всего	4310	144 700 431	130 899 293
в том числе:	4311	105 124 460	110 903 093
получение кредитов и займов			
денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	39 575 971	19 996 200
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4315	–	–
другие поступления	4319	–	–
Направлено денежных средств – всего	4320	(100 797 305)	(122 519 102)
в том числе:	4321	(–)	(–)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(28 062 485)	(20 241 363)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(72 724 540)	(102 256 345)
погашение обязательств по финансовой аренде	4324	(10 280)	(21 394)
на прочие выплаты, перечисления	4329	(–)	(–)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	4300	43 903 126	8 380 191
Результат движения денежных средств за отчетный период	4400	4 936 928	(4 920 375)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	6 325 832	11 642 279
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	11 762 458	6 325 832
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	499 698	(396 072)

Руководитель


 (подпись)

Янкевич А.В.

Главный бухгалтер


 (подпись)

Макрецкая О.Н.

По доверенности № НК-25 от 15.03.2011 г.

28 февраля 2012 г.

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:

<http://www.gazprom-neft.ru/company/contacts/>

Вы можете также отправить электронное сообщение на странице обратной связи Компании:

<http://www.gazprom-neft.ru/company/feedback.php>

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 2011 г. осуществлялся независимой аудиторской фирмой ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»).

Адрес: 125047, Россия, Москва, ул. Бутырский Вал, д. 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»)

117420, РФ, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

тел.: (495) 719-40-44, факс: (495) 719-45-85



Наличие логотипа FSC™ означает, что бумага, на которой напечатан этот отчет, происходит из лесов, где ведется ответственное лесное хозяйство.

