

ОАО “НГК “СЛАВНЕФТЬ” И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2011 г. И 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
И ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 г. и
31 МАРТА 2010 г.
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)



Отчет независимых аудиторов

Совету Директоров и акционерам

ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть»:

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть» («ОАО «НГК «Славнефть» или «Компания») и его дочерних обществ по состоянию на 31 марта 2011 года, а также относящихся к нему консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях акционерного капитала и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, и за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года. Данная сокращенная промежуточная финансовая информация представлена руководством Компании.

Наш обзор был проведен в соответствии со стандартами, установленными Американским обществом дипломированных бухгалтеров. Обзор промежуточной финансовой информации заключается, главным образом, в проведении аналитических процедур и опросе лиц, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета. Объем процедур, выполняемых при проведении обзора, значительно меньше объема процедур при проведении аудита в соответствии с общепринятыми стандартами аудита в США, целью которого является выражение мнения о финансовой отчетности в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

Исходя из нашего обзора, нам не известно о каких-либо существенных изменениях к вышеуказанной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, которые требовались бы для приведения этой отчетности в соответствие с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США.

Ранее мы провели аудит в соответствии с общепринятыми стандартами аудита в США консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также относящихся к нему консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях акционерного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату (не представлены в настоящем отчете). В нашем отчете от 11 февраля 2011 года мы предоставили безусловно положительное заключение в отношении этой консолидированной финансовой отчетности.

2AO PricewaterhouseCoopers Audit

5 мая 2011 г.

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»), Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т. +7 (495) 967 6000, Ф. +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

	Прим.	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	118,736	124,707
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	4	249,649	194,864
Запасы	5	197,527	163,020
Отложенные налоговые активы	13	25,256	26,295
Активы для продажи	6	302,085	366,091
Прочие оборотные активы	7	388,399	283,394
Итого оборотные активы		1,281,652	1,158,371
Финансовые вложения	8	11,386	12,935
Основные средства	9	6,786,117	6,700,207
Отложенные налоговые активы	13	85,625	66,066
Прочие внеоборотные активы	10	36,327	27,686
Итого активы		8,201,107	7,965,265
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		361,710	308,739
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	174,725	252,806
Кредиторская задолженность по налогам	13	519,307	391,998
Задолженность перед участниками по выплате доходов		213,517	238,333
Обязательства, связанные с активами для продажи	6	60,232	65,918
Прочие краткосрочные обязательства	14	56,549	58,101
Итого краткосрочные обязательства		1,386,040	1,315,895
Долгосрочные кредиты и займы	12	823,086	749,979
Обязательства, связанные с выбытием активов	9	201,626	187,679
Отложенные налоговые обязательства	13	344,222	326,715
Прочие долгосрочные обязательства		32,084	8,977
Итого обязательства		2,787,058	2,589,245
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции (номинальной стоимостью 0.001 руб. за акцию, разрешено к выпуску и выпущено 4,754,238,000 акций)		2,201	2,201
Добавочный капитал		1,801,333	1,758,518
Нераспределенная прибыль		1,454,574	1,451,723
Итого акционерный капитал Группы		3,258,108	3,212,442
Доля неконтролирующих акционеров	15	2,155,941	2,163,578
Итого акционерный капитал		5,414,049	5,376,020
Итого обязательств и акционерный капитал		8,201,107	7,965,265

Трухачев А.Н.
Вице-президент по корпоративным
отношениям ОАО "НГК "Славнефть"

Коваленко А. В.
Вице-президент по экономике и финансам
ОАО "НГК "Славнефть"

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
Выручка			
Выручка от реализации		1 281 651	956 186
Прочее		72 068	72 313
Чистая выручка		1 353 719	1 028 499
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(330 592)	(244 415)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(33 374)	(50 374)
Себестоимость реализации прочей продукции		(56 909)	(69 528)
Налоги, кроме налога на прибыль	13	(661 741)	(474 879)
Износ и амортизация		(194 649)	(109 282)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(8 843)	(8 781)
Чистый убыток от выбытия активов		(17 789)	(12 762)
Прибыль от операционной деятельности		49 822	58 478
Расходы по процентам		(10 498)	(12 580)
Доходы по процентам		1 653	1 674
Убыток по курсовым разницам		(9 946)	(9 117)
Чистые прочие внеоперационные доходы/ (расходы)		1 781	1 778
Прибыль до налогообложения		32 812	40 233
Доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(41 459)	(16 337)
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль.		15 356	(5 409)
Итого расходы по налогу на прибыль	13	(26 103)	(21 746)
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		6 709	18 487
Чистая прибыль / убыток от прекращаемой деятельности	6	(11 495)	(2 743)
Чистая прибыль / (убыток)		(4 786)	15 744
Минус: чистая прибыль / (убыток), относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	15	7 637	(22 865)
Чистая прибыль / (убыток) акционеров Группы		2 851	(7 121)

	Количество обыкновен- ных акций (тыс.)	Обык- новен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Группы	Доля неконтро- лирую- щих акционе- ров	Итого акцио- нерный капитал
Остаток на 1 января 2010 г.	4 754 238	2 201	1 717 621	1 859 723	3 579 545	2 038 414	5 617 959
Чистая прибыль	-	-	-	69 736	69 736	125 164	194 900
Операции под общим контролем (Примечание 6)	-	-	40 897	-	40 897	-	40 897
Займы, выданные компаниям, являющимся аффилированными лицами основных акционеров (Примечание 18)	-	-	-	(72 088)	(72 088)	-	(72 088)
Объявленные дивиденды	-	-	-	(405 648)	(405 648)	-	(405 648)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	4 754 238	2 201	1 758 518	1 451 723	3 212 442	2 163 578	5 376 020
Чистая прибыль / (убыток)	-	-	-	2 851	2 851	(7 637)	(4 786)
Операции под общим контролем (Примечание 6)	-	-	42 815	-	42 815	-	42 815
Остаток на 31 марта 2011 г.	4 754 238	2 201	1 801 333	1 454 574	3 258 108	2 155 941	5 414 049

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль / (убыток)	(4 786)	15 744
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Чистый убыток от выбытия активов, нетто	19 887	14 527
Износ и амортизация	200 778	111 640
Отложенные налоги	(16 107)	3 947
(Увеличение) / уменьшение величины дебиторской задолженности, прочих внеоборотных активов	(20 237)	(5 994)
(Увеличение) / уменьшение запасов и прочих активов	6 988	12 860
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности	23 081	34 789
Увеличение / (уменьшение) задолженности по уплате налогов	95 555	(52 008)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств	6 267	4 350
Изменение в резервах	5 928	(5 464)
Прочее	11 741	9 859
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	329 095	144 250
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от реализации основных средств и долгосрочных финансовых вложений	17 272	24 490
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(320 409)	(296 223)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(303 137)	(271 733)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(41 915)	(30 090)
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	90 000	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(90 000)	(2)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(41 915)	(30 092)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	9 986	2 651
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(5 971)	(154 924)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	124 707	272 146
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	118 736	117 222
Дополнительно раскрываемая информация о движении денежных средств:		
Проценты уплаченные	9 019	10 757
Налог на прибыль уплаченный	25 536	12 516

Примечание 1. Общая информация, основа представления финансовой отчетности и специфические факторы риска

Характер деятельности

Основными видами деятельности ОАО "НГК "Славнефть" (далее – "Компания"), ее дочерних обществ (далее совместно – "Группа") являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в августе 1994 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 305 от 8 апреля 1994 г., Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 589-р от 15 июня 1994 г. и Учредительным договором Компании от 27 июня 1994 г. В соответствии с положениями указанных постановлений и Учредительного договора Российская Федерация передала Компании 60,5% голосующих акций ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз", которое в настоящее время является основным добывающим предприятием Группы, и 50,7% голосующих акций ОАО "Мегионнефтегазгеология". Республика Беларусь передала Компании 17,6% акций ОАО "Мозырский НПЗ", а дополнительные 15% ОАО "Мозырский НПЗ" были переданы Компании рядом физических лиц в обмен на акции Компании. При создании Компании 86,3% ее акционерного капитала принадлежали Российской Федерации, 7,2% - Республике Беларусь и 6,5% - ряду физических лиц.

В ходе нескольких операций в течение января 2003 г., включая участие в приватизационных аукционах, проведенных в Российской Федерации и Республике Беларусь, 99% акций Компании были в конечном итоге приобретены компаниями ОАО "Сибнефть" (в настоящее время известное как ОАО "Газпром нефть") и ТНК-ВР (далее – "Основные акционеры").

Принципы представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета (далее – "ОПБУ США").

Компания и ее дочерние общества составляют свою бухгалтерскую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании настоящей бухгалтерской отчетности и скорректирована по мере необходимости для соблюдения требований ОПБУ США.

Совокупный доход

Компания применяет положения Раздела 220 *Отражение совокупного дохода в отчетности* Кодификации FASB. Согласно требованиям названной главы, все изменения в капитале в течение периода, за исключением возникших в результате финансовых вложений со стороны акционеров и выплат акционерам Компании, должны отражаться в качестве совокупного дохода. Разница между чистой прибылью и совокупным доходом Компании за все представленные периоды отсутствует.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой Группы и валютой для целей представления отчетности является доллар США.

Денежные активы и обязательства, выраженные в валютах, отличных от доллара США, пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на отчетную дату. Стоимость неденежных активов и обязательств, приобретенных или принятых в валютах, отличных от доллара США, пересчитана в доллары США по историческому курсу. Статьи выручки, расходов и движения денежных средств пересчитаны в доллары США по средним курсам за период. Курсовые разницы, возникшие в

результате такого пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Обменный курс на 31 марта 2011 и 31 декабря 2010 гг. составлял 28,43 руб. и 30,48 руб. за один долл. США соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 2011 и 2010 гг. составляли 29,27 руб. и 29,89 руб. за 1 доллар США, соответственно.

Любой пересчет сумм, выраженных в рублях, в доллары США не может быть истолкован как утверждение, что суммы в рублях могли, могут или будут в дальнейшем подлежать конвертации в доллары США по указанному или по какому-либо другому курсу.

Использование оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства компании разработки ряда оценок и допущений относительно отраженной в отчетности стоимости активов и обязательств, раскрытия условных активов и обязательств на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, а также отраженной выручки и расходов за отчетный период. В состав основных статей, в отношении которых были подготовлены оценки и сделаны допущения, входят балансовая стоимость основных средств, оценка дебиторской задолженности и запасов, а также обязательств, связанных с выбытием активов. Фактические результаты могут отличаться от приводимых оценок.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, в частности, высокая инфляция и нестабильная экономическая ситуация. Руководство не может достоверно спрогнозировать влияние всех будущих событий, связанных с развитием ситуации в нефтяной и газовой промышленности и в экономике в целом, на будущее финансовое положение Группы и результаты деятельности.

Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям, наряду с этим существуют также иные юридические и налоговые преграды для компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, применяемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Неустойчивость мирового и российского финансовых рынков и цен на нефть

Цены на нефть подвержены влиянию внешних факторов, которые Компания не может контролировать. Эти факторы включают уровень спроса на нефть, связанный с экономическими условиями на мировых рынках, уровень запасов в отрасли, квоты на добычу, устанавливаемые Организацией стран-экспортеров нефти (ОПЕК), повреждения и перебои, вызываемые погодными условиями, цены на конкурирующие виды топлива, перебои в региональных поставках или их угроза, вызываемые военными конфликтами, общественными беспорядками или политической неопределенностью.

Руководство не имеет возможности с достаточной точностью оценить воздействие на финансовое положение Группы дальнейшего роста нестабильности валют и цен на нефть. Указанные обстоятельства могут привести к необходимости в ближайшем будущем пересмотреть оценку экономической целесообразности и сроков выполнения текущих проектов. Руководство считает, что в сложившихся в настоящее время условиях им предпринимаются все меры, необходимые для поддержания устойчивости деятельности Группы и обеспечения ее дальнейшего роста.

Изменение классификации

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации отдельных показателей, что не повлияло на показатели чистой прибыли или акционерного капитала.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Далее представлены основные принципы учетной политики, применявшиеся в ходе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ с контролирующим участием. В рамках консолидации все существенные остатки по внутригрупповым расчетам и операции между компаниями Группы были исключены.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по суммам, выставленным в счетах, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Запасы

Запасы состоят преимущественно из сырой нефти, нефтепродуктов, сырья и материалов. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в зависимые общества

Доля Группы в общей сумме признанной прибыли или убытков зависимых компаний, на которые Группа имеет существенное влияние, но над которыми не имеет контроля, учитывается по методу долевого участия.

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Группа учитывает финансовые вложения в ОАО "Мозырский НПЗ" по фактической стоимости, так как, на основании политических и макроэкономических факторов, существенное влияние на эти инвестиции в Республике Беларусь отсутствует.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на рынке, по которым Группа не имеет возможности контроля или существенного влияния на деятельность объекта вложений, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под любое постоянное снижение стоимости.

Основные средства

Для учета основных средств, используемых при добыче нефти и газа, Группой применяется метод результативных затрат, согласно которому производится капитализация стоимости приобретенных запасов, продуктивных разведочных скважин, всех затрат по разработке месторождений (включая бурение непродуктивных эксплуатационных скважин), а также вспомогательного оборудования и мощностей. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся непродуктивными, списываются на расходы в тот момент, когда скважины или другие разведочные работы признаны непродуктивными. Группа учитывает в качестве актива затраты по разведочным скважинам, когда в результате бурения скважины были найдены достаточные запасы, которые оправдывают окончание работ и перевод скважины в эксплуатационный фонд, и когда Группа показывает достаточный прогресс в оценке резервов и экономической и операционной целесообразности проекта. Затраты по разведочным скважинам, не удовлетворяющим данным критериям, списываются на расходы. Затраты на приобретение лицензий на участки с недоказанными запасами периодически оцениваются на предмет обесценения, и в случае его возникновения сумма обесценения списывается на затраты.

Группа периодически оценивает основные средства, используемые при добыче нефти и газа на участках с доказанными запасами, и другие внеоборотные активы на предмет обесценения в соответствии с требованиями Раздела 360 Кодификации FASB *Основные средства*, предусматривающими списание отраженной стоимости долгосрочных активов, восстановление которой посредством будущих движений денежных средств не ожидается, до текущей справедливой стоимости. Как правило, справедливая стоимость определяется путем оценки недисконтированных будущих чистых денежных потоков, которые будут сформированы данными активами.

Износ и амортизация капитализированных затрат по основным средствам, используемым при добыче нефти и газа на участках с доказанными запасами, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разбуренных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство считает, что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	10-25 лет
Автотранспортные средства и прочее оборудование	5 лет

Затраты на техническое обслуживание, ремонт и замену мелких объектов основных средств относятся на операционные расходы и списываются по мере их возникновения. Затраты на ремонт и модернизацию, продлевающие срок полезного использования объекта основных средств, капитализируются.

Прибыли или убытки от выбытия или продажи включаются в расчет чистой прибыли.

Снижение стоимости внеоборотных активов

Внеоборотные активы, включая основные средства, используемые при добыче нефти и газа, и прочие основные средства, оцениваются на предмет снижения их стоимости в случае, если события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена. Возмещаемая стоимость используемых активов определяется посредством сравнения балансовой стоимости группы активов с величиной прогнозируемых недисконтированных будущих чистых денежных потоков, которые будут сформированы данной группой активов. Если балансовая стоимость группы активов превышает расчетную величину будущих чистых денежных потоков, признается обесценение на сумму превышения балансовой стоимости группы активов над его справедливой стоимостью.

Обязательства, связанные с выбытием активов

Группа несет обязательства по ликвидации в основном по активам, относящимся к разведке и добыче нефти и газа. Группа отражает справедливую стоимость своих обязательств по ликвидации скважин, демонтажу или иному выбытию внеоборотных материальных активов в рамках действующего законодательства в том периоде, в котором они возникают. Также отражается увеличение балансовой стоимости соответствующих внеоборотных активов. В последующие периоды обязательство продолжает увеличиваться в связи с приближением момента ликвидации актива, а по соответствующему активу начисляется износ в течение предполагаемого срока его полезного использования. В отношении некоторых из активов, главным образом относящихся к операциям по переработке нефти и торговле нефтепродуктами, имеются договорные или установленные законом обязательства провести рекультивацию и, в определенных случаях, демонтаж и вывоз вследствие ликвидации активов. Наши нефтеперерабатывающие заводы работают уже много лет и при условии регулярного технического обслуживания смогут продолжать свою производственную деятельность в течение значительного периода в будущем. Также не представляется возможным оценить момент времени, когда спрос на нефтепродукты иссякнет, по нашему мнению, спрос на нефтепродукты сохранится в обозримом будущем. Соответственно, мы считаем, что срок ликвидации активов не определен. Без разумно определенного срока ликвидации мы не можем разумно оценить справедливую стоимость обязательств по ликвидации. Мы признаем обязательства по ликвидации по этим активам в периоде, в котором информация, достаточная для определения срока ликвидации, станет доступной для нас.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов применительно к разнице между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их соответствующими базами для целей налогообложения в соответствии с положениями Раздела 740 Кодификации FASB *Налоги на прибыль*.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется исходя из налоговых ставок, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу в периоды, в течение которых предполагается реализовать либо погасить указанные временные разницы. В расчет включены отложенные налоги на нераспределенную прибыль дочерних и зависимых обществ, начисленные на разницу между учетной стоимостью инвестиций в отчетности головной компании и соответствующей налоговой базой данных дочерних и зависимых обществ. Руководство периодически оценивает вероятные методы распределения прибыли в пользу головной компании и корректирует обязательство как сумму, рассчитанную исходя из установленных налоговых ставок и ожидаемого метода распределения. Оценочный резерв создается по отношению к отложенным налоговым активам, когда руководство считает более вероятным, чем нет, что актив не будет реализован.

В целях учета и оценки неопределенных налоговых позиций по налогу на прибыль Группа применяет подход, который включает два этапа. На первом этапе производится оценка порога и критериев признания неопределенной налоговой позиции в финансовой отчетности. На втором этапе производится стоимостная оценка неопределенной налоговой позиции, которая принята или которую планируется принять в налоговой декларации. Для отражения выгод, заключающихся в налоговой позиции, необходимо, чтобы вероятность подтверждения такой позиции налоговым органом оценивалась как "скорее да, чем нет". Разница в налоговых позициях, принятых Группой в налоговой декларации и для целей отчетности, как правило, приводит к увеличению кредиторской задолженности по налогам или уменьшению отложенных налоговых активов или увеличению отложенных налоговых обязательств.

Штрафы и пени, связанные с неопределенной налоговой позицией включаются в состав расхода по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности.

Условные события и обязательства, включая обязательства по восстановлению окружающей среды

Убытки, связанные с исполнением условных обязательств, включая затраты на восстановление окружающей среды, а также связанные с урегулированием исков, уплатой налогов, судебными разбирательствами, уплатой штрафов и пеней, а также другими расходами, отражаются в том отчетном периоде, когда вероятность возникновения обязательства становится высокой и/или сумма, необходимая для его урегулирования, может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Сумма ожидаемых затрат на восстановление окружающей среды не дисконтируется на временную стоимость будущих ожидаемых платежей.

Признание выручки

Признание выручки от производства и продажи нефти и нефтепродуктов производится в момент, когда произошла доставка, перешло право собственности к покупателю и существует достаточная уверенность в получении платежа. Выручка от услуг по переработке нефти признается в момент, когда услуги были оказаны и существует достаточная уверенность в получении платежа.

С 2010 г. результаты операционной деятельности дочерней компании Группы Славнефть Бельгия С.А. / Н.В. отражались в свернутом виде, поскольку условия для отражения в развернутом виде не были выполнены. Для обеспечения сопоставимости данных, представленных в текущем периоде, было произведено сальдирование операций, отраженных в отчетности за прошлый период. Такое сальдирование не оказывает влияния на чистую прибыль и акционерный капитал.

Новые примененные стандарты бухгалтерского учета

В августе 2009 г. FASB выпустил поправку ASU 2009-05 *Оценка обязательств по справедливой стоимости*, которая вступила в действие для Группы 1 января 2010 г. Поправка вносит изменения в Раздел 820 *Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации* Кодификации FASB и вводит дополнительные требования к компаниям касательно оценки обязательств по справедливой стоимости. Подтверждая существующее определение справедливой стоимости, ASU 2009-5 вновь вводит понятие входящей стоимости в целях определения справедливой стоимости. Входящая стоимость - это сумма, которую компания обязуется выплатить при принятии обязательства. В соответствии с обновленными требованиями справедливая стоимость обязательства не корректируется с учетом влияния договорных ограничений, которые препятствуют его передаче. Принятие указанных положений не оказало существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В январе 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-06, которая вносит изменения в Раздел 820 *Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации* Кодификации FASB. Поправка требует отдельного раскрытия информации о существенных переводах между 1 уровнем и 2 уровнем данных при оценке справедливой стоимости и о причинах таких переводов. Поправка также требует, чтобы информация о деятельности на 3 уровне оценки по справедливой стоимости раскрывалась развернуто, а не была представлена одной цифрой, являющейся результатом свертывания позиций. Компании должны раскрывать информацию об используемых методах определения справедливой стоимости для каждого класса активов и обязательств, которые оцениваются на повторяющейся и неповторяющейся основе, на 2 или 3 уровне. Поправка ASU 2010-6 вступает в силу для Группы начиная с 1 января 2010 г., за исключением положений о раскрытии информации об операциях на 3 уровне оценки по справедливой стоимости, которые будут применены с 1 января 2011 г.

В феврале 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-09, *Изменения к некоторым требованиям в области признания и раскрытия информации*, которая сразу же была принята Группой. Поправка вносит изменения в Раздел 855 *События после отчетной даты* и требуют от руководства компании, которая готовит отчетность согласно требованиям Комиссии по ценным бумагам и биржам США или имеет обязательства по ценным бумагам, которые обращаются на открытом рынке, оценивать эти события до даты опубликования финансовой отчетности. Компании, не отвечающие этим критериям, обязаны оценивать такие события до даты, когда отчетность готова к публикации. Группа оценивает события после отчетной даты до даты, когда отчетность готова к публикации.

Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

В июле 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-20 *Раскрытие кредитного качества дебиторской задолженности и резерва по возможным убыткам*. Указанная поправка требует предоставления информации о дебиторской задолженности и о созданном резерве по возможным убыткам на детализированном уровне. Поправка вводит два новых термина, которые определяют уровень детализации: сегмент кредитного портфеля и класс дебиторской задолженности. Сегмент кредитного портфеля определен как уровень, на котором компания определяет резерв по возможным убыткам. Класс дебиторской задолженности определен как группа дебиторских задолженностей, объединенная на основе их начальных измеримых свойств. Так как Группа является непубличной компанией, поправка ASU 2010-20 вступает в силу для Группы начиная с годовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В декабре 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-29 *Объединение бизнеса (раздел 805): раскрытие предварительной информации для объединения бизнеса*. Указанная поправка содержит решение, достигнутое Рабочей группой по возникающим проблемам (EITF Emerging Issues Task Force) в выпуске No. 10-G. Указанная поправка действует для любых публичных компаний, как установлено Разделом 805 *Объединение бизнеса*, которые начинают процесс объединения бизнеса, которое является существенным на индивидуальной или агрегированной основе. Поправка ASU 2010-29 применяется перспективно для объединений бизнеса с датой покупки в первом годовом отчетном периоде после 15 декабря 2010 г. Группа будет применять ASU 2010-29 для объединений бизнеса после 1 января 2011 г. и позже. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В январе 2011 FASB выпустил поправку ASU 2011-01 *Отсрочка даты начала действия требования о раскрытии информации о реструктуризированной проблемной задолженности согласно поправке 2010-20*, которая временно откладывает дату вступления в силу ASU 2010-20 в отношении раскрытия информации о реструктуризированной кредиторами проблемной задолженности до окончания FASB проекта по определению, что является реструктуризированной проблемной задолженностью для кредитора. Указанная поправка требует от непубличных (частных) компаний раскрывать информацию о реструктуризированной проблемной задолженности согласно поправке 2010-20 начиная с периодов, закончившихся после 15 декабря 2011. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В апреле 2011 FASB выпустил поправку ASU 2011-02 *Определение кредитором, является ли реструктуризированная задолженность реструктуризированной проблемной задолженностью*, которая вносит изменения в положения Кодификации 310 об идентификации реструктуризированной проблемной задолженности и отменяет поправку ASU 2011-01. Указанная поправка отменяет временную отсрочку вступления в силу требования ASU 2010-20 к раскрытию информации о реструктуризированной проблемной задолженности для публичных компаний и таким образом устанавливает даты вступления в силу требования к раскрытию информации. Для непубличных компаний поправка ASU 2010-20 применяется начиная с периодов, закончившихся после 15 декабря 2012, включая промежуточную отчетность. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	7 005	5 341
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	5 790	4 520
Краткосрочные депозиты и прочее	105 941	114 846
	118 736	124 707

Примечание 4. Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам

В состав дебиторской задолженности включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	191 727	131 412
Дебиторская задолженность по НДС	49 908	33 222
Прочая дебиторская задолженность	12 760	34 822
	254 395	199 456
Резерв по сомнительным долгам	(4 746)	(4 592)
	249 649	194 864

Примечание 5. Запасы

В состав запасов включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Нефтепродукты	11 218	10 014
Сырье и материалы	87 525	80 925
Нефть	78 463	65 613
Прочее	20 321	6 468
	197 527	163 020

В отчетности по состоянию на 31 марта 2011 и 31 декабря 2010 гг. запасы представлены за минусом резерва под снижение стоимости медленно оборачиваемых и устаревших запасов в сумме 1 570 и 6 019 долл. США соответственно.

Примечание 6. Активы для продажи и прекращаемая деятельность

Активы для продажи и обязательства, связанные с активами для продажи включают следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы для продажи:		
ЗАО "Мессояханефтегаз"	-	81 703
ЗАО "СП "МеКаМиннефть"	43 849	34 158
ООО "Мегион Сервис"	30 214	29 109
ООО "МУБР"	79 982	87 300
ООО "БНГРЭ"	109 484	107 359
ООО "Мегион геология"	41 540	41 540
ООО "Обь геология"	42 131	30 037
минус резерв под снижение стоимости активов для продажи	(45 115)	(45 115)
	302 085	366 091
Обязательства, связанные с активами для продажи:		
ЗАО "СП "МеКаМиннефть"	8 979	5 800
ООО "Мегион Сервис"	19 212	15 586
ООО "МУБР"	25 494	29 009
ООО "БНГРЭ"	6 547	15 523
	60 232	65 918

Выбытие профильных сервисных предприятий Группы и прочих основных средств

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать некоторые профильные сервисные предприятия Группы и прочие дочерние общества, а также некоторые основные средства, которые участвуют в бизнесе сервисных предприятий. В связи с этим Группа отразила инвестиции в следующие сервисные предприятия Группы: ЗАО "СП "МеКаМиннефть", ООО "БНГРЭ", ООО "Обь геология", ООО "Мегион геология", ООО "Мегион Сервис" и ООО "МУБР" - как активы для продажи в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2011 г. В отношении вышеуказанных активов был начислен резерв под снижение стоимости активов в сумме 45 115 долл. США, которая представляет собой превышение балансовой стоимости активов над ожидаемой ценой реализации, оцениваемой Руководством по результатам проведенных переговоров. Руководство Группы ожидает, что вышеназванные активы будут проданы в течение 2011 г.

Руководство считает, что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи.

Чистый убыток, связанный с профильными сервисными предприятиями Группы, представлен ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
Чистая выручка	18 593	11 592
Затраты и прочие расходы	(29 565)	(5 953)
Доходы / (расходы) от операционной деятельности	(10 972)	5 639
Прочие доходы / (расходы), не связанные с операционной деятельностью	(1 260)	(368)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	737	(102)
Чистая прибыль / (убыток) от прекращаемой деятельности	(11 495)	5 169

Выбытие активов ЗАО "Мессояханефтегаз"

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать ЗАО "Мессояханефтегаз" Основным акционерам Группы.

В декабре 2010 Группа завершила сделку по передаче ОАО "ТНК-ВР Холдинг" 50% акций ЗАО "Мессояханефтегаз" за 19 195 долл. США. В феврале 2011 г. Группа завершила сделку по передаче ООО "Газпромнефть-Инвест" (компания, аффилированной с Основным акционером – ОАО "Газпром нефть") 50% акций ЗАО "Мессояханефтегаз" за 19 275 долл. США.

Чистый убыток от прекращенной деятельности ЗАО "Мессояханефтегаз" за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., составил 8 858 долл. США.

В результате данной операции, учет которой производился по правилам учета операций под общим контролем, Группа признала вклад акционеров в увеличение добавочного капитала в размере 83 712 долл. США, в том числе 40 897 – в 2010 году и 42 815 – в течение 3 месяцев, закончившихся 31 марта 2011 г.

Выбытие непрофильных сервисных предприятий Группы

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать непрофильные сервисные предприятия группы ООО "АвтоТрансСервис", ООО "НефтеСпецТранс" ООО "НефтеСпецСтрой" посредством проведения тендера.

Сделки по продаже названных предприятий были совершены в течение 2010 года

Чистая прибыль от прекращенной деятельности ООО "АвтоТрансСервис", ООО "НефтеСпецТранс" ООО "НефтеСпецСтрой" за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г составила 946 долл. США.

Примечание 7. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Предоплаченные расходы	123 513	115 600
Предоплата по налогам	44 388	62 957
Займы, выданные связанным сторонам	218 336	101 832
Краткосрочные инвестиции	2 162	3 005
	388 399	283 394

Примечание 8. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения в связанные стороны	10 974	12 635
Прочие долгосрочные финансовые вложения, учитываемые по фактической стоимости	412	300
	11 386	12 935

Примечание 9. Основные средства и обязательства, связанные с выбытием активов**Основные средства**

В состав основных средств включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Нефтегазодобывающие основные средства	5 642 861	5 521 098
Машины и оборудование	2 035 089	2 074 549
Незавершенное строительство	1 447 051	1 315 179
	9 125 001	8 910 826
За вычетом накопленного износа и амортизации	(2 338 884)	(2 210 619)
	6 786 117	6 700 207

Обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 марта 2011 г. величина обязательств по выбытию активов составила 201 626 долл. США. Ниже указаны изменения величины обязательств по выбытию активов в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2011 и в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г.:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Обязательства по выбытию активов на начало периода	187 679	169 332
Начисление расходов	4 645	16 001
Возникновение новых обязательств	1 232	16 559
Погашение обязательств	(926)	(1 305)
Изменения в бухгалтерских оценках и прочее	8 996	(12 908)
	201 626	187 679

Изменения в бухгалтерских оценках связано с увеличением стоимости ликвидации скважины.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих активов включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	426	403
Катализаторы	25 257	21 429
Прочее	10 644	5 854
	36 327	27 686

Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

Ниже представлена информация о краткосрочных кредитах и займах и текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Проценты к уплате	1 008	3 784
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	173 717	249 022
	174 725	252 806

Примечание 12. Долгосрочные кредиты и займы

В состав долгосрочных кредитов и займов включается следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО "Натиксис Банк"	60 000	60 000
Банк "БНП Париба Восток"	100 000	100 000
Райффайзенбанк	87 500	87 500
Юникредитбанк	250 000	250 000
Внешэкономбанк	128 181	129 892
ОАО "Сбербанк России"	130 000	220 000
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО	150 000	150 000
Банк Сосьете Женераль Восток (BSGV)	90 000	-
Прочее	1 122	1 609
	996 803	999 001
За минусом текущей части	(173 717)	(249 022)
	823 086	749 979

В 1998 г. Ярославский нефтеперерабатывающий завод (ЯНОС), дочернее предприятие Группы, получил заем от Министерства финансов РФ (через уполномоченного агента в лице Внешэкономбанка) на реконструкцию перерабатывающих мощностей. Заем номинирован в японских иенах, срок погашения – 31 марта 2015 г. Процентная ставка по займу 4,9% годовых.

В июле 2009 г. ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз" получило кредит от Сбербанка в размере 270 000 долл. США. По состоянию на 31 марта 2011 г. непогашенная часть кредита составила 130 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – 2011 год. Процентная ставка по кредиту 6,53% годовых.

В апреле 2010 г. ОАО "НГК "Славнефть" получило кредит от ЮниКредитбанка в размере 80 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+3,75% годовых.

В апреле 2010 г. ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз" получило кредит от ЮниКредитбанка в размере 85 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+3,75% годовых.

В апреле 2010 г. ЯНОС, дочернее предприятие Группы, получил кредит от ЮниКредитбанка в размере 85 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+3,75% годовых.

В мае 2010 г. ЯНОС, дочернее предприятие Группы, получил кредит от Райффайзен Банка в размере 87 500 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+3,7% годовых.

В августе 2010 г. ОАО "НГК "Славнефть" получило кредит от ЗАО "Натиксис Банк" в размере 60 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – август 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+3,1% годовых.

В августе 2010 г. ЯНОС, дочернее предприятие Группы, получил кредит от Банка "БНП Париба Восток" в размере 85 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – февраль 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+3,0% годовых.

В декабре 2010 г. ОАО "НГК "Славнефть" получило кредит от "ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО" в размере 60 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – декабрь 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+2,43% годовых.

В декабре 2010 г. ОАО "ОНГТ" получило кредит от "ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО" в размере 90 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – декабрь 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+2,43% годовых.

В феврале 2011 г. ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз" получило кредит от Банка Сосьете Женераль Восток (BSGV) в размере 90 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – декабрь 2014 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+2,4% годовых.

Сроки погашения кредитов

Ниже указаны сроки погашения долгосрочной задолженности, непогашенной по состоянию на 31 марта 2011 г.:

01.04.2011- 31.03.2012	01.04.2012- 31.03.2013	01.04.2013- 31.03.2014	01.04.2014- 31.03.2015	01.04.2015 и далее
173 717	113 484	665 984	28 484	15 134

Примечание 13. Налоги**Налог на прибыль**

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации и Республики Беларусь. Применимая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20% и в Республике Беларусь 24%.

В 2011 году некоторые дочерние компании, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского Автономного Округа, имеют право на льготу в размере 4% к их ставке налога на прибыль, данное право предоставляется местным законодательством. За три месяца, закончившиеся 31 марта 2011 г., текущий налог на прибыль Группы включал сумму экономии по налогу на прибыль в размере 8 603 долл. США в связи с использованием пониженной ставки по налогу на прибыль.

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
Налог на прибыль за отчетный период	(41 459)	(16 337)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	15 356	(5 409)
Налог на прибыль за отчетный период	(26 103)	(21 746)

Временные разницы, с которыми в значительной мере связаны отложенные налоговые активы и обязательства, главным образом относятся к основным средствам, запасам, кредиторской задолженности и нераспределенной прибыли дочерних обществ.

Классификация отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в консолидированном бухгалтерском балансе, указана в следующей таблице:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	25 256	26 295
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	111 947	89 320
Минус оценочный резерв	(26 322)	(23 254)
Итого отложенных налоговых активов	110 881	92 361
Прочие обязательства - краткосрочные	(1 600)	(664)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(344 222)	(326 715)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(234 941)	(235 018)

В предыдущее отчетные периоды и за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., Группа не признавала отложенные налоговые обязательства, связанные с нераспределенной прибылью иностранных дочерних компаний, поскольку не планировала получать доходы от инвестиций в эти компании. По состоянию на 31 марта 2011 г. нераспределенная прибыль данных дочерних компаний составляет примерно 16 999 долл. США. Группа будет отражать обязательство по отложенному налогу на прибыль надлежащим образом в зависимости от решений, принятых в отношении выплат прибыли этой дочерней компании.

По состоянию на 31 марта 2011 г. у дочерних компаний Группы имеются налоговые убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль от операционной деятельности будущих периодов в размере 244 816 долл. США, которые могут быть зачтены в целях налогообложения до 2021 г. На большую часть указанных убытков, связанных с деятельностью по геологоразведке, был создан резерв, который отражает неопределенность в отношении возможности реализации Группой соответствующих налоговых активов. В течение 3 месяцев, закончившихся 31 марта 2011 г., резерв, который относится к компаниям Группы, для которых более вероятно не реализовать налоговый актив, чем реализовать, уменьшился на 3 068 долл. США и составил 26 322 долл. США.

Неопределенные налоговые позиции.

Группа применяет положения по учету неопределенности при расчете налога на прибыль.

Руководством была произведена оценка позиций Группы по налогу на прибыль и установлены налоговые обязательства по неопределенным налоговым позициям, которые могут быть оспорены налоговыми органами и не могут быть признаны в полной мере однозначными. Непризнанные налоговые требования пересматриваются на постоянной основе и корректируются с учетом меняющихся обстоятельств и фактов, в том числе о ходе текущих налоговых проверок, об актуальной арбитражной практике, а также об окончании срока исковой давности. Указанные корректировки отражаются в налоговом положении по мере необходимости.

Налоги, помимо налога на прибыль

Кроме налога на прибыль Группа выплачивает прочие налоги, перечисленные ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	621 240	437 023
Налог на имущество	40 501	37 856
	661 741	474 879

Налоги к уплате

В состав налогов к уплате входит следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых и налог на пользование недрами	234 933	187 370
Налог на добавленную стоимость	178 513	116 695
Акцизы	48 894	36 844
Налог на прибыль	17 074	16 385
Налог на имущество	22 499	22 563
Прочие налоги	17 394	12 141
	519 307	391 998

Примечание 14. Начисления и прочие обязательства

В состав начислений и прочих обязательств входит следующее:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Начисления и резервы предстоящих расходов и платежей	25 689	35 726
Задолженность перед персоналом по зарплате	10 682	9 169
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	1 600	664
Прочие обязательства	18 578	12 542
	56 549	58 101

Примечание 15. Доля участия, не обеспечивающая контроль

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в ряде дочерних обществ Группы. Доля участия, не обеспечивающая контроль, которая была отражена в консолидированном балансе по состоянию на 31 марта 2011 и 31 декабря 2010 гг., включает 1 885 060 и 1 885 902 долл. США, соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

В составе доли участия, не обеспечивающей контроль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 2010 гг. отражена доля Основных акционеров в прибылях дочерних обществ Компании в размере 842 и 24 348 долларов США, соответственно.

Примечание 16. Условные события и обязательства*Лицензии на нефтяные месторождения*

Периодически уполномоченные правительственные органы проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензий на разработку и добычу полезных ископаемых на нефтяных месторождениях. Руководство Группы ведет переговоры и переписку с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и к наложению санкций, включая ограничение лицензии, приостановку ее действия или ее отзыв. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионных соглашений, могут быть решены посредством переговоров или о необходимых

корректировочных действий без каких-либо существенно неблагоприятных последствий для финансового положения или результатов деятельности Группы.

Страхование

Группа, за исключением ОАО "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез", не осуществляет полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Незавершенные судебные разбирательства

Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению Руководства решения по данным претензиям и искам не окажут существенного отрицательного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты операционной деятельности и ликвидность Группы.

Налогообложение

Российская налоговая система является относительно новой и характеризуется частыми изменениями в законодательстве и наличием нормативных документов и решений суда, которые могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки. Различные налоговые органы могут по-разному интерпретировать одни и те же положения нормативных документов. Правильность исчисления налогов подлежит проверке со стороны ряда налоговых органов, которые имеют законодательное право налагать суровые штрафные санкции и начислять пени. Налоговые органы могут производить свои проверки в течение трех последующих календарных лет после окончания отчетного года. Тем не менее, при наличии определенных обстоятельств этот срок может быть продлен. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в интерпретации и применении налогового законодательства.

Законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в силу в Российской Федерации с 1 января 1999 г., предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям, в случае если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают операции со связанными сторонами, как они определены в российском Налоговом Кодексе, и все международные операции (независимо от того, осуществляются они между зависимыми или независимыми сторонами), операции, при которых цена, используемая налогоплательщиком, отличается от цены, используемой тем же налогоплательщиком при аналогичных операциях в краткосрочном периоде времени, более чем на 20%, а также бартерные операции. Официальное руководство по практическому применению этих правил отсутствует. В прошлом арбитражная практика по этому вопросу была противоречивой.

Налоговые обязательства, возникающие по внутрихозяйственным операциям, определяются на основе фактических цен продажи. Изменения в интерпретации правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации изменения в подходе российских налоговых органов могут привести к возможности оспорить в будущем применение таких трансфертных цен. Поскольку правила трансфертного ценообразования в РФ стали применяться не так давно, последствия возможных налоговых претензий не могут быть оценены с достаточной точностью, однако, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности компании в целом.

Указанные факты могут вести к возникновению налоговых рисков в Российской Федерации, значительно превышающих аналогичные риски в других странах. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, нормативных документов и решений суда, руководство считает, что в

настоящей отчетности надлежащим образом представлены все налоговые обязательства Группы в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, нормативными актами и применимой судебной практикой. Тем не менее, трактовка соответствующих налоговых органов может быть отличной, что может существенно повлиять на данную консолидированную отчетность в случае достижения налоговыми органами успеха в применении законодательства в их интерпретации.

Обязательства по охране окружающей среды

Государственные органы проводят постоянную работу по развитию правовых норм по охране окружающей среды и мер по их соблюдению. Группа проводит регулярную оценку своих обязательств по восстановлению окружающей среды. Обязательства признаются в момент возникновения и в зависимости от их природы. Руководство Группы считает, что Группа не имеет существенных неотраженных вероятных обязательств по восстановлению окружающей среды в соответствии с действующим законодательством, которые могли бы оказать существенное отрицательное воздействие на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Основываясь на своей трактовке законодательства, регулирующего защиту окружающей среды, Группа начислила резерв в сумме в сумме 38 361 долл. США по состоянию на 31 марта 2011 г. (в том числе, 6 277 долл. США включены в показатель "Прочие краткосрочные обязательства" и 32 084 долл. США – в "Прочие долгосрочные обязательства").

В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью вероятность и сумму будущих обязательств Группы, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в законодательство.

Примечание 17. Операции со связанными сторонами

По состоянию на и за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 и 31 марта 2010 гг., у Группы имеются следующие остатки по расчетам со связанными сторонами и операции со связанными сторонами:

Реализация продукции и услуг

Выручка от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Наименование продукции / услуг	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	Нефть	571 680	411 832
ЗАО "СЛ Трейдинг"	Нефть	574 581	-
ЗАО "ТНК-Трейд"	Нефть	-	411 833
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	Переработка нефти	64 826	62 809
ОАО "Газпром нефть"	Переработка нефти	64 826	62 845
Прочие	Нефтепродукты и прочее	14 284	14 677
		1 290 197	963 996

Операционные расходы

Операционные расходы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили:

Продавец	Наименование продукции/услуги	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	Нефтепродукты	-	11 112
ЗАО "Трейд Ойл"	Нефтепродукты	-	758
Прочие	Нефтепродукты и прочее	9 261	31 758
		9 261	43 628

Процентные расходы

Процентные расходы по кредитам (займам), полученным от связанных сторон, составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2011 г.	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.
ОАО "Газпромбанк"	-	5 240
	-	5 240

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в банках, которые являются связанными сторонами, составили:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпромбанк"	42	43
	42	43

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	29 991	22 871
ЗАО "ТНК-Трейд"	-	11 351
ОАО "Газпром нефть"	67 647	45 453
ОАО "Газпром нефть ННГ"	-	1 443
ЗАО "СЛ Трейдинг"	32 408	-
Прочие	7 840	15 713
	137 886	96 831

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО "Мессояханефтегаз" (в составе прочих краткосрочных активов)	218 336	101 832
ЗАО "Мессояханефтегаз" (в составе активов для продажи)	-	101 832
	218 336	203 664

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	25 746	19 363
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	12 544	25 438
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	11 076	-
Прочие	11 012	16 320
	60 378	61 121

Дивиденды к уплате

Дивиденды к уплате основным акционерам составили:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	105,691	117,975
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	105,691	117,975
	211,382	235,950

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства связанным сторонам составили:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	560	350
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	538	495
ООО "Газпромнефть-СМ"	51	23
Прочие	11	7
	1 160	875

Газпром нефть торговая компания ГмбХ Австрия, ОАО "Газпром нефть", ОАО "ТНК-ВР Холдинг", ЗАО "ТНК Трейд", ООО "ТНК-ВР Запад", ООО "Газпром нефть - Белнефтепродукт" (Брест), ОАО "Газпромбанк", ОАО "Газпром нефть Финанс", ООО "Газпромнефть-СМ", ОАО "ТНК-Ярославль", ЗАО "СЛ Трейдинг", ООО "Газпромнефть Марин Бункер" являются связанными компаниями Основных акционеров Группы.

Примечание 18. Дивиденды

Компания не объявляла дивиденды в течение 3 месяцев, закончившихся 31 марта 2011 г и до даты подписания настоящей отчетности.

В течение 2009 и 2010 гг. Группа выдала займы компаниям, аффилированным с Основными акционерами, а также имеет дебиторскую задолженность компаний, связанных с Основными акционерами, в связи с продажей розничного бизнеса в Республике Беларусь. Указанные займы и дебиторская задолженность представлены в настоящей отчетности как уменьшение акционерного капитала. По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма выданных займов составила 100 148 долл. США.

Примечание 19. Справедливая стоимость

Ожидаемая рыночная цена финансовых инструментов определена с учетом различной рыночной информации и других признанных допустимыми методов определения стоимости. Стандарт ASC 820 "Определение и раскрытие рыночной цены" требует, чтобы при определении справедливой стоимости предприятия максимально использовали данные, поддающиеся наблюдению. В случае отсутствия таковых, при интерпретации рыночных данных для формирования необходимых допущений потребуется в значительной степени применять профессиональные суждения. В связи с этим полученные оценки не обязательно точно будут отражать сумму, которую Группа может выручить или оплатить при рыночной сделке. Некоторые из этих финансовых инструментов связаны с крупными финансовыми учреждениями и подвергают Группу рыночным и кредитным рискам. Платежеспособность данных учреждений регулярно проверяется и от них ожидается полное выполнение обязательств. Группа также подвержена кредитным рискам в случае неплатежей контрагентов. Платежеспособность покупателей и других контрагентов проверяется на постоянной основе.

ASC 820 "Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации" устанавливает следующую иерархию оценочных техник, состоящую из трех уровней:

Уровень 1. Котировочные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность использовать на дату оценки.

Уровень 2. Данные по активам и обязательствам, отличные от котировочных цен, включенных в Уровень 1, которые можно наблюдать напрямую или опосредованно.

Уровень 3. Не поддающиеся наблюдению данные для оценки активов или обязательств по справедливой стоимости. Эти данные отражают собственные оценки Компании в отношении оценок, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Методы и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов, представлены ниже.

Балансовая стоимость таких активов и обязательств, как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, с учетом разумных допущений приближена к их справедливой стоимости.

Соглашениями по краткосрочным кредитам установлены различные процентные ставки, которые отражают текущую рыночную стоимость и срочность привлечения для подобных заимствований. Балансовая стоимость указанных кредитов с учетом разумных допущений приближена к их справедливой стоимости.

Соглашениями по долгосрочным кредитам установлены различные процентные ставки, которые отражают текущую рыночную стоимость и срочность привлечения для подобных заимствований. Балансовая стоимость указанных кредитов с учетом разумных допущений приближена к их справедливой стоимости.

Примечание 20. События после отчетной даты

В ноябре 2010 Совет директоров Группы принял решение учредить ЗАО "Управление отгрузок", которому впоследствии будут переданы железнодорожные вагоно-цистерны, находящиеся в настоящее время в собственности Группы. Общество было зарегистрировано в апреле 2011 г. В будущем планируется продажа вновь созданного Общества. Единственным акционером Общества является ООО "Реализация – Т". Уставный капитал – 2 750 млн.руб.

В апреле 2011 Группа завершила сделку по продаже ЗАО "МеКаМиНефть", акции Общества были проданы третьей стороне за 34 447 долл. США (примечание 6).

В апреле 2011 г ОАО "НГК "Славнефть" получило краткосрочный кредит от Райффайзен Банка в размере 35 500 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – декабрь 2011 года. Процентная ставка по кредиту LIBOR+2,2% годовых.

В апреле 2011 г ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз", дочернее общество Группы, получило краткосрочный кредит от Райффайзен Банка в размере 35 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – декабрь 2011 года. Процентная ставка по кредиту LIBOR+2,2% годовых.

Мы оценили события после отчетной даты по состоянию на 5 мая 2011 г., дату выпуска настоящей финансовой отчетности.