

ОАО “НГК “СЛАВНЕФТЬ” И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2011 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2010 г.
И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2011 г. и
30 СЕНТЯБРЯ 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 30 сентября 2011 года, а также относящихся к нему консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях акционерного капитала и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

3 ноября 2011 г.

Прим. 30 сентября 2011 г. 31 декабря 2010 г.

АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	566 248	124 707
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	4	204 392	194 864
Запасы	5	162 920	163 020
Отложенные налоговые активы	13	30 297	26 295
Активы для продажи	6	304 305	366 091
Прочие оборотные активы	7	161 199	283 394
Итого оборотные активы		1 429 361	1 158 371
Финансовые вложения	8	11 222	12 935
Основные средства	9	6 967 319	6 700 207
Отложенные налоговые активы	13	82 844	66 066
Прочие внеоборотные активы	10	75 609	27 686
Итого активы		8 566 355	7 965 265
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		289 472	308 739
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	347 507	252 806
Кредиторская задолженность по налогам	13	469 577	391 998
Задолженность перед участниками по выплате доходов		304 627	238 333
Обязательства, связанные с активами для продажи	6	43 889	65 918
Прочие краткосрочные обязательства	14	69 435	58 101
Итого краткосрочные обязательства		1 524 507	1 315 895
Долгосрочные кредиты и займы	12	1 297 077	749 979
Обязательства, связанные с выбытием активов	9	219 890	187 679
Отложенные налоговые обязательства	13	298 959	326 715
Прочие долгосрочные обязательства		30 539	8 977
Итого обязательства		3 370 972	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		1 143 596	1 451 723
Итого акционерный капитал Группы		2 947 130	3 212 442
Доля неконтролирующих акционеров	15	2 248 253	2 163 578
Итого акционерный капитал		5 195 383	5 376 020
Итого обязательств и акционерный капитал		8 566 355	7 965 265

Суханов Ю. Е.
Президент
ОАО "НГК "Славнефть"

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

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Выручка			
Выручка от реализации		3 905 624	2 939 784
Прочее		214 766	224 397
Чистая выручка		4 120 390	3 164 181
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(926 802)	(804 362)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(129 487)	(125 365)
Себестоимость реализации прочей продукции		(199 908)	(216 400)
Налоги, кроме налога на прибыль	13	(2 158 749)	(1 434 465)
Износ и амортизация		(614 966)	(346 366)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(27 720)	(27 781)
Чистая прибыль / (убыток) от выбытия активов		26 250	(54 454)
Прибыль от операционной деятельности		89 008	154 988
Расходы по процентам		(32 212)	(36 063)
Доходы по процентам		6 118	5 429
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		50 983	(17 615)
Чистые прочие внеоперационные доходы		6 094	9 690
Прибыль до налогообложения		119 991	116 429
Расход по текущему налогу на прибыль		(28 056)	(22 185)
Доходы по отложенному налогу на прибыль		37 352	62 307
Итого доходы по налогу на прибыль	13	9 296	40 122
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		129 287	156 551
Чистый (убыток) / прибыль от прекращаемой деятельности	6	(7 235)	14 690
Чистая прибыль		122 052	171 241
Минус: чистая прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	15	(84 675)	(98 369)
Чистая прибыль акционеров Группы		37 377	72 872

	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	-	-	-	72 872	72 872	98 369	171 241
Займы, выданные компаниям, являющимся аффилированными лицами основных акционеров (Примечание 18)	-	-	-	(69 902)	(69 902)	-	(69 902)
Объявленные дивиденды	-	-	-	(174 091)	(174 091)	-	(174 091)
Остаток на 30 сентября 2010 г.	4 754 238	2 201	1 717 621	1 688 602	3 408 424	2 136 783	5 545 207
Остаток на 1 января 2011 г.	4 754 238	2 201	1 758 518	1 451 723	3 212 442	2 163 578	5 376 020
Чистая прибыль	-	-	-	37 377	37 377	84 675	122 052
Операции под общим контролем (Примечание 6)	-	-	42 815	-	42 815	-	42 815
Объявленные дивиденды	-	-	-	(345 504)	(345 504)	-	(345 504)
Остаток на 30 сентября 2011 г.	4 754 238	2 201	1 801 333	1 143 596	2 947 130	2 248 253	5 195 383

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль	122 052	171 241
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
(Прибыль)/убыток от выбытия активов, нетто	(24 543)	58 357
Износ и амортизация	614 966	352 445
Отложенные налоги	(40 234)	(70 786)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(45 529)	15 020
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, прочих внеоборотных активов	(33 416)	(14 791)
Увеличение / (уменьшение) запасов и прочих оборотных активов	206 675	(3 705)
Уменьшение / (увеличение) кредиторской задолженности	(25 628)	58 961
Увеличение / (уменьшение) задолженности по уплате налогов	102 766	(9 075)
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	14 162	(3 624)
Изменение в резервах	39 155	(9 369)
Прочее	(3 920)	1 059
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	926 506	545 733
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от реализации основных средств и долгосрочных финансовых вложений	112 774	87 545
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(952 883)	(813 937)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(840 109)	(726 392)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	185 000	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(190 000)	(12 793)
Выплата дивидендов	(252 228)	(156 762)
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	740 000	482 501
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(104 450)	(250 004)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	378 322	62 942
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(23 178)	(2 275)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	441 541	(119 992)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	124 707	272 146
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	566 248	152 154
Дополнительно раскрываемая информация о движении денежных средств		
Проценты уплаченные	29 154	31 429
Налог на прибыль уплаченный	85 840	47 983

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 именуемые – "Группа") являются геологоразведка, разработка месторождений, 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").

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит всю информацию, требуемую в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США). Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью ОАО "НГК "Славнефть" за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. По мнению руководства Компании, неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает все поправки (носящие обычный повторяющийся характер), которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Группы по состоянию на 30 сентября 2011 г., результатов ее деятельности и движения денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с ОПБУ США.

Финансовые результаты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., не могут служить ориентиром при оценке будущих финансовых результатов.

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. В соответствии с требованиями вышеуказанного раздела 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 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. составлял 31,88 руб. и 30,48 руб. за один долл. США соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 9 месяцев 2011 и 2010 гг. составляли 28,77 руб. и 30,25 руб. за 1 доллар США, соответственно.

Любой пересчет сумм, выраженных в рублях, в доллары США не может быть истолкован как утверждение того, что суммы в рублях могли быть конвертированы, могут быть конвертированы или будут конвертированы 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 30 сентября 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, Группа применяет 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:

Капитализированные затраты по основным средствам, не связанным напрямую с добычей нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении следующих предполагаемых сроков полезной службы таких активов:

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 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 в связи с ликвидацией 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 этих активов 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 на прибыль 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 балансовой 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, уменьшению возмещения налога на прибыль к получению, 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 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 влияние 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 существенное влияние 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. Группа должна 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 применения Группой 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. В соответствии с требованиями ASU 2010-09 Группа оценивает события после отчетной даты до даты опубликования финансовой отчетности.

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 с 1 января 2011 г. или позднее. Принятие указанных положений не окажет существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В январе 2011 г. 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 г. Принятие указанных положений не окажет существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

В июле 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-20 *Дебиторская задолженность (раздел 310). 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 дебиторской задолженности, объединенная на основе начальных измеримых свойств. Так как Группа не является публичной компанией, требования более подробного раскрытия информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для применения Группой начиная с годовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. Принятие указанных положений не окажет существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

5 апреля 2011 г. 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 существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

12 мая 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-04 *Поправки для достижения единой оценки по справедливой стоимости и требований по раскрытию в ОПБУ США и МСФО*, которая вносит изменения в Раздел 820 Оценка по справедливой стоимости Кодификации FASB (ранее стандарт 157), хотя многие из внесенных изменений представляют собой разъяснения существующего руководства или изменения формулировок с целью приведения их в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Поправка также отражает анализ FASB различных характеристик публичных и непубличных компаний и потребностей пользователей их финансовой отчетности. Для непубличных компаний Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Принятие указанных положений не окажет существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В июне 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-05 *Совокупный доход (Раздел 220): Представление совокупного дохода*, которая повышает уровни сопоставимости, последовательности и прозрачности финансовой отчетности, а также повышает значимость статей, входящих в состав прочего совокупного дохода. Для компаний, которые не являются публичными, поправка вступает в силу для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2012 г., а также промежуточных и годовых периодов после этой даты. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-08 *Нематериальные активы – Гудвил и прочие (Раздел 350): Тестирование гудвила на обесценение*, которая упрощает тестирование гудвила на обесценение публичными и непубличными (частными) компаниями. Выпущенная поправка позволяет компании сначала оценить качественные факторы, чтобы определить вероятность того, что справедливая стоимость актива меньше чем его балансовая стоимость и на основе этого решить, есть ли необходимость в проведении двух этапного теста на обесценение гудвила. Поправка вступает в силу для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2011 г., а также промежуточных и годовых периодов после этой даты. Принятие указанных положений не окажет существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-09 *Компенсации – Пенсионные льготы – Корпоративные программы (Подраздел 715-80): Раскрытие участия сотрудника в корпоративных программах*, которая касается недостатка прозрачности отражения в финансовой отчетности участия сотрудников в корпоративных пенсионных программах. Для непубличных компаний, поправка вступает в силу для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2012 г., а также промежуточных и годовых периодов после этой даты. Поправки должны быть учтены ретроспективно для всех предыдущих периодов. Принятие указанных положений не окажет существенное влияние на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	27 136	5 341
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	11 251	4 520
Краткосрочные депозиты	527 861	114 846
	566 248	124 707

Примечание 4. Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам

В состав дебиторской задолженности включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	165 872	131 412
Дебиторская задолженность по НДС	27 887	33 222
Прочая дебиторская задолженность	11 439	34 822
	205 198	199 456
Резерв по сомнительным долгам	(806)	(4 592)
	204 392	194 864

Примечание 5. Запасы

В состав запасов включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Нефтепродукты	6 266	10 014
Сырье и материалы	59 309	80 925
Нефть	88 009	65 613
Прочее	9 336	6 468
	162 920	163 020

В отчетности по состоянию на 30 сентября 2011 и 31 декабря 2010 гг. запасы представлены за минусом резерва под снижение стоимости медленно оборачивающихся и устаревших запасов в сумме 2 157 и 6 019 долл. США соответственно.

Примечание 6. Активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность

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

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы для продажи:		
ЗАО "Мессояханнефтегаз"	-	81 703
ЗАО "СП "МеКаМиннефть"	-	34 158
ООО "Мегион Сервис"	-	29 109
ООО "МУБР"	83 490	87 300
ООО "БНГРЭ"	103 242	107 359
ООО "Мегион геология"	59 099	41 540
ООО "Обь геология"	61 935	30 037
ЗАО "Управление отгрузок"	38 860	-
Прочие основные средства (комплекс нефтебаз)	2 794	-
минус резерв под снижение стоимости активов для продажи	(45 115)	(45 115)
	304 305	366 091
Обязательства, связанные с активами для продажи:		
ЗАО "СП "МеКаМиннефть"	-	5 800
ООО "Мегион Сервис"	-	15 586
ООО "МУБР"	16 390	29 009
ООО "БНГРЭ"	10 197	15 523
ООО "Мегион геология"	7 589	-
ООО "Обь геология"	9 521	-
ЗАО "Управление отгрузок"	192	-
	43 889	65 918

Выбытие профильных сервисных предприятий Группы

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. По состоянию на 30 сентября 2011 г. некоторые профильные сервисные предприятия Группы удовлетворяли критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, а именно: ООО "БНГРЭ", ООО "Обь геология", ООО "Мегион геология" и ООО "МУБР". 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 вышеуказанные активы будут проданы в конце 2011 г. – начале 2012 года. Руководство считает, что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи.

В апреле 2011 г. и августе 2011 г. Группа реализовала ЗАО "СП "МеКаМиннефть" и ООО "Мегион Сервис" независимым покупателям за 34 447 долл. США и 45 000 долл. США соответственно.

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Чистая выручка	40 385	54 503
Затраты и прочие расходы	(30 982)	(42 402)
Доходы от операционной деятельности	9 403	12 101
Прочие (расходы) / доходы, не связанные с операционной деятельностью	(6 624)	2 084
(Расходы) / доходы по налогу на прибыль	(13 138)	4 688
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	(10 359)	18 873

Выбытие прочих основных средств

В августе 2009 г. Группа завершила сделку по продаже ярославского розничного бизнеса Основным акционерам. В продолжение этой операции в мае 2011 г. Группа приняла решение продать некоторые объекты основных средств ОАО «Славнефть-Ярославнефтепродукт», которые не были включены в ярославский розничный бизнес (комплекс нефтебазы). Руководство Группы ожидает, что вышеназванные активы будут проданы в течение четвертого квартала 2011 г. В связи с этим Группа отразила указанные объекты основных средств стоимостью 2 794 долл. США как активы, предназначенные для продажи, в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2011 г. Руководство считает, что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи.

В ноябре 2010 г. Совет директоров Группы принял решение о выделении и последующей продаже деятельности и основных средств (железнодорожных вагонов), используемых при оказании услуг по транспортировке нефтепродуктов. В целях реализации данного плана было создано ЗАО «Управление отгрузок». В мае 2011 г. руководство Группы приняло решение продать указанный комплекс основных средств. Чистая прибыль от прекращенной деятельности ЗАО «Управление Отгрузок» за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., составила 3 124 долл. США. Руководство Группы ожидает, что вышеназванные активы будут проданы в течение четвертого квартала 2011 г. Руководство считает, что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи.

Выбытие ЗАО «Мессояханефтегаз»

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

В декабре 2010 г. 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., составил 3 298 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 долл. США – в 2010 году и 42 815 долл. США – в течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.

Выбытие непрофильных сервисных предприятий Группы

В апреле 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать непрофильное сервисное дочернее общество ЗАО «Строительная компания «Славнефтьстрой» третьей стороне. В связи с этим Группа отразила данные активы как активы для продажи в промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2010 г. и классифицировала их как прекращаемую деятельность. Эти активы были проданы третьим сторонам во втором и третьем кварталах 2010 г.

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать третьим сторонам непрофильные сервисные дочерние общества Группы: ООО «АвтоТрансСервис», ООО «НефтеСпецТранс» и ООО «НефтеСпецСтрой» посредством проведения открытого тендера. Сделки по продаже названных предприятий были совершены в течение 2010 года.

Чистый убыток от прекращенной деятельности в части указанных предприятий за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., составил 885 долл. США.

Примечание 7. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Предоплаченные расходы	54 522	115 600
Предоплата по налогам	93 391	62 957
Займы, выданные связанным сторонам	12 017	101 832
Краткосрочные инвестиции	1 269	3 005
	161 199	283 394

Примечание 8. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения в связанные стороны	10 973	12 635
Прочие долгосрочные финансовые вложения, учитываемые по фактической стоимости	249	300
	11 222	12 935

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

В состав основных средств включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Нефтегазодобывающие основные средства	6 085 702	5 521 098
Машины и оборудование	2 221 421	2 074 549
Незавершенное строительство	1 340 913	1 315 179
	9 648 036	8 910 826
За вычетом накопленного износа и амортизации	(2 680 717)	(2 210 619)
	6 967 319	6 700 207

Обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 30 сентября 2011 г. величина обязательств по выбытию активов составила 219 890 долл. США. Ниже указаны изменения величины обязательств по выбытию активов в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2011, и в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г.:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Обязательства по выбытию активов на начало периода	187 679	169 332
Начисление расходов	14 624	16 001
Возникновение новых обязательств	3 431	16 559
Погашение обязательств	(923)	(1 305)
Изменения в бухгалтерских оценках и прочее	15 079	(12 908)
	219 890	187 679

Изменения в бухгалтерских оценках связано с увеличением ожидаемой стоимости ликвидации скважин.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	215	403
Катализаторы	66 592	21 429
Прочее	8 802	5 854
	75 609	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:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные кредиты и займы	129 542	3 784
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	217 965	249 022
	347 507	252 806

Примечание 12. Долгосрочные кредиты и займы

В состав долгосрочных кредитов и займов включается следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО "Натиксис Банк"	60 000	60 000
ЗАО "Банк "БНП Париба"	100 000	100 000
ЗАО "Райффайзенбанк"	87 500	87 500
ЗАО "Юникредитбанк"	250 000	250 000
Внешэкономбанк	123 206	129 892
ОАО "Сбербанк России"	-	220 000
ИНГ БАНК Н.В. (Лондон)	650 000	-
ЗАО "ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) "	150 000	150 000
ОАО "Росбанк" (ранее - Банк Сосьете Женераль Восток)	90 000	-
Прочее	4 336	1 609
	1 515 042	999 001
За минусом текущей части	(217 965)	(249 022)
	1 297 077	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 ЯНОС. Заем номинирован в японских иенах, срок погашения – 31 марта 2015 г. Процентная ставка по займу 4,9% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 1 515 042 тыс. долларов США от нескольких банков, предоставленные в долларах США (включая 217 965 тыс. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2010 г. общая сумма долгосрочных кредитов Группы от нескольких банков составляла 999 001 тыс. долларов США (включая 249 022 тыс. долларов США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки по кредитам варьировались от плавающей LIBOR плюс 1,75% до LIBOR плюс 3,5%.

Сроки погашения кредитов

Ниже указаны сроки погашения долгосрочной задолженности, непогашенной по состоянию на 30 сентября 2011 г.:

01.10.2011- 30.09.2012	01.10.2012- 30.09.2013	01.10.2013- 30.09.2014	01.10.2014- 30.09.2015	01.10.2015- 30.09.2016
217 965	588 073	432 595	190 882	85 527

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, 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 региональным законодательством. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., текущий налог на прибыль Группы включал сумму экономии по налогу на прибыль в размере 8 862 долл. США в связи с использованием пониженной ставки по налогу на прибыль.

В состав расхода по налогу на прибыль включается следующее:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Налог на прибыль за отчетный период	(28 056)	(22 185)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	37 352	62 307
Налог на прибыль за отчетный период	9 296	40 122

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:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	30 297	26 295
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	113 782	89 320
Минус оценочный резерв	(30 938)	(23 254)
Итого отложенные налоговые активы	113 141	92 361
Прочие обязательства - краткосрочные	(7 088)	(664)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(298 959)	(326 715)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(192 906)	(235 018)

В предыдущие отчетные периоды и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2011 г. нераспределенная прибыль данных дочерних компаний составляет примерно 8 583 долл. США. Группа будет отражать обязательство по отложенному налогу на прибыль надлежащим образом в зависимости от решений, принятых в отношении выплат прибыли этих дочерних компаний.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. у дочерних компаний Группы имеются налоговые убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль от операционной деятельности будущих периодов, в размере 251 298 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г., резерв, который относится к компаниям Группы, для которых более вероятно не реализовать налоговый актив, чем реализовать, увеличился на 7 684 долл. США и составил 30 938 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 местными налоговыми органами и не могут быть признаны в полной мере однозначными. Непризнанные налоговые льготы пересматриваются на постоянной основе и корректируются с учетом меняющихся обстоятельств и фактов, в том числе информации о ходе текущих налоговых проверок, об актуальной арбитражной практике, а также об окончании срока исковой давности. Указанные корректировки отражаются в резерве по налогу по мере необходимости.

Налоги, помимо налога на прибыль

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 047 981	1 336 471
Налог на имущество и прочие	110 768	97 994
	2 158 749	1 434 465

Налоги к уплате

В состав налогов к уплате входит следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых и плата за пользование недрами	222 993	187 370
Налог на добавленную стоимость	149 785	116 695
Акцизы	49 106	36 844
Налог на прибыль	13 469	16 385
Налог на имущество	19 889	22 563
Прочие налоги	14 335	12 141
	469 577	391 998

Примечание 14. Прочие краткосрочные обязательства

В состав Прочих краткосрочных обязательств входит следующее:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Начисления и резервы предстоящих расходов и платежей	30 621	35 726
Задолженность перед персоналом по зарплате	9 172	9 169
Отложенные налоговые обязательства – краткосрочные	7 088	664
Прочие обязательства	22 554	12 542
	69 435	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 30 сентября 2011 и 31 декабря 2010 гг., включает 1 963 662 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 2010 гг., отражена доля Основных акционеров в прибылях дочерних обществ Компании в размере 77 760 и 62 447 долл. США, соответственно.

Примечание 16. Условные события и обязательства**Условные 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 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 негативное 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 негативного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты операционной деятельности или 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 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 с взаимозависимыми сторонами, как они определены в российском Налоговом Кодексе; 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 и 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 судебной практики, руководство считает, что резерв под налоговые обязательства является достаточным. Тем не менее, трактовка налоговых органов может быть другой, что может существенно повлиять на данную сокращенную 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 в соответствии с действующим законодательством, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Основываясь на своей трактовке законодательства, регулирующего защиту окружающей среды, Группа начислила резерв в сумме 44 461 долл. США по состоянию на 30 сентября 2011 г. (в том числе, 18 859 долл. США включены в показатель "Прочие краткосрочные обязательства" и 25 602 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. Данные обязательства могут быть существенными.

Примечание 17. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г., а также за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 и 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	Нефть	1 742 374	1 270 769
ЗАО "СЛ Трейдинг"	Нефть	1 747 459	157 115
ЗАО "ТНК-Трейд"	Нефть	-	1 054 132
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	Переработка нефти	201 893	192 401
ОАО "Газпром нефть"	Переработка нефти	201 893	192 438
Прочие	Нефтепродукты и прочее	66 079	74 038
		3 959 698	2 940 893

Операционные расходы

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

Продавец	Наименование продукции/услуги	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
ЗАО "Трейд Ойл"	Нефтепродукты	-	10 052
Прочие	Нефтепродукты и прочее	25 578	118 577
		25 578	128 629

Расходы по процентам

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г.
ОАО "Газпромбанк"	-	9 050
	-	9 050

Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпромбанк"	43	43
	43	43

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	31 502	22 871
ЗАО "ТНК-Трейд"	-	11 351
ОАО "Газпром нефть"	50 899	45 453
ОАО "Газпромнефть ННГ"	-	1 443
ЗАО "СЛ Трейдинг"	18 720	7 752
Прочие	3 790	7 961
	104 911	96 831

Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО "Мессояханефтегаз" (в составе прочих краткосрочных активов)	9 852	101 832
ЗАО "Мессояханефтегаз" (в составе активов, предназначенных для продажи)	-	101 832
	9 852	203 664

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	19 728	19 363
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	16 186	25 438
"Газпромнефть Марин Бункер" Лимитед	33 082	-
"Газпромнефть Лубрификантс" С.п.а.	272	-
Прочие	4 943	16 320
	74 211	61 121

Дивиденды к уплате

Дивиденды к уплате Основным акционерам составили:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	150 339	117 975
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	150 339	117 975
	300 678	235 950

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства связанным сторонам составили:

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	1 437	350
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	539	495
ООО "Газпромнефть-СМ"	-	23
Прочие	7	7
	1 983	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", "Газпромнефть Марин Бункер" Лимитед, "Газпромнефть Лубрификантс" С.п.а. и BP Shipping Ltd UK являются связанными компаниями Основных акционеров Группы

Примечание 18. Дивиденды

На ежегодном собрании акционеров Компании, состоявшемся 29 июня 2011 года, было принято решение о выплате дивидендов за четвертый квартал 2010 года в размере 2,01 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло примерно 0,07 доллара США. Всего на выплату дивидендов предусмотрено 338 443 долл. США.

Ранее Компания объявила о выплате дивидендов за 9 месяцев 2010 года в размере 1,49 руб. на одну обыкновенную акцию.

В течение 2009 и 2010 гг. Группа выдала займы компаниям, аффилированным с Основными акционерами, а также имела дебиторскую задолженность компаний, аффилированных с Основными акционерами, в связи с продажей розничного бизнеса в Республике Беларусь Основным акционерам. 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. По состоянию на 30 сентября 2011 г. сумма выданных займов составила 53 190 долл. США. Снижение было вызвано падением курса белорусского рубля к доллару США в 2011 г.

Примечание 19. Справедливая стоимость

Ожидаемая справедливая стоимость финансовых инструментов определена с учетом различной рыночной информации и других признанных допустимыми методов определения стоимости. Стандарт ASC 820 "Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации" 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

20 октября 2011 г. Группа завершила сделку по продаже 100% компании "Славнефть-Торг", аффилированной с ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз".

В октябре 2011 г. Группа получила банковский кредит в размере 16 900 долл. США, срок погашения по которому истекает в октябре 2012 г.

Мы оценили события после отчетной даты по состоянию на 3 ноября 2011 г., дату выпуска настоящей финансовой отчетности.