

ОАО “НГК “СЛАВНЕФТЬ” И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2010 И 2009 ГГ.
(С ПРИЛАГАЕМЫМ ОТЧЕТОМ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ)



Отчет независимых аудиторов

Совету Директоров и акционерам
ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть»:


По нашему мнению, прилагаемый консолидированный бухгалтерский баланс и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств выражают достоверно во всех существенных аспектах финансовое состояние ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть» и его дочерних обществ (далее – ОАО «НГК «Славнефть», или Компания) по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, а также финансовые результаты их деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной отчетности на основе проведенных аудиторских проверок. Мы проводили аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки. Согласно этим стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности, оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.


2AO PricewaterhouseCoopers Audit

11 февраля 2011 г.

Прим. 31 декабря 2010 г. 31 декабря 2009 г.

АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	124 707	272 146
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	4	194 864	231 385
Запасы	5	163 020	201 617
Отложенные налоговые активы	13	26 295	14 703
Активы для продажи	6	366 091	145 662
Прочие оборотные активы	7	283 394	145 581
Итого оборотные активы		1 158 371	1 011 094
Финансовые вложения	8	12 935	14 526
Основные средства	9	6 700 207	6 391 206
Отложенные налоговые активы	13	66 066	49 994
Прочие внеоборотные активы	10	27 686	52 029
Итого активы		7 965 265	7 518 849
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		308 739	232 877
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	252 806	29 446
Кредиторская задолженность по налогам	13	391 998	391 173
Задолженность перед участниками по выплате доходов		238 333	5 753
Обязательства, связанные с активами для продажи	6	65 918	2 850
Прочие краткосрочные обязательства	15	58 101	58 324
Итого краткосрочные обязательства		1 315 895	720 423
Долгосрочные кредиты и займы	12	749 979	635 344
Обязательства, связанные с выбытием активов	9	187 679	169 332
Отложенные налоговые обязательства	13	326 715	366 543
Прочие долгосрочные обязательства		8 977	9 248
Итого обязательства		2 589 245	1 900 890
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		1 758 518	1 717 621
Нераспределенная прибыль		1 451 723	1 859 723
Итого акционерный капитал Группы		3 212 442	3 579 545
Доля неконтролирующих акционеров	16	2 163 578	2 038 414
Итого акционерный капитал		5 376 020	5 617 959
Итого обязательств и акционерный капитал		7 965 265	7 518 849


Жагрин А.В.
Вице-президент по добыче нефти и геологии ОАО "НГК "Славнефть"


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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Выручка			
Выручка от реализации		4 023 588	3 505 449
Прочее		287 107	160 886
Чистая выручка		4 310 695	3 666 335
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(1 076 131)	(893 982)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(180 756)	(127 212)
Себестоимость реализации прочей продукции		(215 056)	(212 039)
Налоги, кроме налога на прибыль	13	(1 985 747)	(1 489 271)
Износ и амортизация		(480 437)	(445 958)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(61 942)	(30 654)
Чистый убыток от выбытия активов	14	(36 279)	(20 584)
Прибыль от операционной деятельности		274 348	446 635
Расходы по процентам		(46 931)	(68 425)
Доходы по процентам		6 988	18 056
Убыток по курсовым разницам		(23 812)	(37 086)
Чистые прочие внеоперационные доходы		8 211	12 227
Прибыль до налогообложения		218 804	371 407
Расход по текущему налогу на прибыль		(32 384)	(118 344)
Доход по отложенному налогу на прибыль		66 445	39 344
Итого расходы по налогу на прибыль	13	34 061	(79 000)
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		252 865	292 407
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	6	(57 965)	(35 977)
Чистая прибыль		194 900	256 430
Минус: чистая прибыль, относящаяся к доли неконтролирующих акционеров	16	(125 164)	(140 826)
Чистая прибыль акционеров Группы		69 736	115 604

	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 2009 г.	4 754 238	2 201	1 717 621	1 772 179	3 492 001	1 912 198	5 404 199
Чистая прибыль	-	-	-	115 604	115 604	140 826	256 430
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли выбывших дочерних компаний	-	-	-	-	-	(14 610)	(14 610)
Займы, выданные компаниям, являющимся аффилированными лицами основных акционеров (Примечание 19)	-	-	-	(28 060)	(28 060)	-	(28 060)
Остаток на 31 декабря 2009 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
Увеличение добавочного капитала за счет вложений основных акционеров	-	-	40 897	-	40 897	-	40 897
Займы, выданные компаниям, являющимся аффилированными лицами основных акционеров (Примечание 19)	-	-	-	(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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль	194 900	256 430
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Чистый убыток от выбытия активов, нетто	47 261	26 251
Износ и амортизация	490 810	464 761
Отложенные налоги	(66 528)	(42 987)
Увеличение величины дебиторской задолженности, прочих внеоборотных активов	29 263	27 785
(Увеличение) / уменьшение запасов и прочих оборотных активов	(35 072)	50 030
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности	134 012	(31 614)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по уплате налогов	14 513	201 508
Увеличение / (уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	5 688	(1 619)
Изменение в резервах	62 672	(13 564)
Прочее	12 306	20 320
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	889 825	957 301
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от реализации основных средств и долгосрочных финансовых вложений	100 069	103 857
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(1 208 507)	(843 564)
Изменения в краткосрочных финансовых вложениях		(617)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 108 438)	(740 324)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	-	419 302
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(76 898)	(841 735)
Выплата дивидендов	(247 091)	(216 818)
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	647 500	428 500
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(250 000)	(25 820)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	73 511	(236 571)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(2 337)	(16 116)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(147 439)	(35 710)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	272 146	307 856
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	124 707	272 146
Дополнительно раскрываемая информация о движении денежных средств:		
Проценты уплаченные	44 532	68 331
Налог на прибыль уплаченный	77 651	83 861

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 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. составлял 30,4769 и 30,2442 руб. за один долл. США соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 2010 и 2009 гг. составляли 30,3692 руб. и 31,7231 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 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 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 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*, содержащим требование о списании до текущей справедливой стоимости долгосрочных активов, отраженную стоимость которых не ожидается восстановить посредством будущих движений денежных средств. 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 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, 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 существовали продолжительный период времени и при условии регулярного технического обслуживания смогут осуществлять производственную деятельность значительный период 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 достаточная информация станет доступной для нас, чтобы определить срок ликвидации.

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 действующих 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 действующих 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. Для того чтобы налоговая позиция, заключающая в себе налоговые выгоды, была признана определенной, вероятность подтверждения позиции налоговым органом должна быть оценена как "скорее да, чем нет". Разница в налоговых позициях, принятых Группой в налоговой декларации и для целей отчетности, в общем случае приводит к увеличению обязательств по текущим налоговым обязательствам 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 продаж нефти и газа 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 2009-5 *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 существующие определения справедливой стоимости, ASU 2009-5 вновь вводит концепцию первоначальной стоимости в целях определения справедливой стоимости. Первоначальная 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. Компания также должна представлять отдельно информацию о приобретениях, выпуске и погашении в расшифровке оценки по справедливой стоимости с использованием 3-го уровня иерархии данных. 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. был опубликован ASU No. 2010-9 «Поправки к некоторым требованиям о признании и раскрытии информации», который вступает в силу для Группы с момента публикации. Этот стандарт вносит поправки в ASC 855 «События после отчетной даты» и содержит требование к компаниям, представляющим финансовую отчетность в Комиссию по ценным бумагам и биржам или выступающим гарантами по облигациям, которые обращаются на открытом рынке, для оценки событий, произошедших после отчетной даты до даты выпуска финансовой отчетности включительно. Компания, которая не выполняет ни одно из указанных условий, должна проводить оценку событий после отчетной даты до того момента, когда финансовая отчетность готова к выпуску, но еще не опубликована. В соответствии с требованиями этого стандарта Группа оценивает события после отчетной даты до того момента, когда финансовая отчетность готова к выпуску, но еще не опубликована.

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 2010-28 *Нематериальные активы - Гудвилл и Прочие*. Указанная поправка устанавливает, когда проводить шаг 2 теста гудвилла на обесценение для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью. Для отчетных единиц с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью компания должна провести тест на обесценение гудвилла, если обесценение гудвилла скорее вероятно, чем нет. Компания должна рассматривать любые негативные качественные факторы, указывающие на возможность наличия обесценения. Качественные факторы согласуются с существующими требованиями и примерами, которые требуют, чтобы гудвилл, распределенный на учетную единицу, был протестирован на обесценение между годовыми тестами, если определенные события произошли или обстоятельства изменились таким образом, что более вероятно, чем нет, что справедливая стоимость учетной единицы снизилась ниже ее балансовой стоимости. Для публичных компаний поправка ASU 2010-28 вступает в силу в отчетных г.х и входящих в них промежуточных периодах, начинающихся после 15 декабря 2010 г. Группа будет применять ASU 2010-28, начиная с 1 января 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 информации проформы 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 существенного объединения бизнеса 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 2010-28 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 *Различные даты начала действия раскрытий информации о реструктуризированной проблемной задолженности согласно поправке 2010-20*, с временно установленными датами начала действия для раскрытий 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 поправки 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.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	5 341	61 513
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	4 520	119 616
Краткосрочные депозиты и прочее	114 846	91 017
	124 707	272 146

Примечание 4. Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам

В состав дебиторской задолженности включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	131 412	199 409
Дебиторская задолженность по НДС	33 222	29 924
Авансы по акцизам	-	302
Прочая дебиторская задолженность	34 822	18 384
	199 456	248 019
Резерв по сомнительным долгам	(4 592)	(16 634)
	194 864	231 385

Примечание 5. Запасы

В состав запасов включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Нефтепродукты	10 014	13 942
Сырье и материалы	80 925	122 104
Нефть	65 613	48 444
Прочее	6 468	17 127
	163 020	201 617

В отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. запасы представлены за минусом резерва под снижение стоимости медленно оборачиваемых и устаревших запасов в сумме 6 019 и 19 573 долл. США соответственно.

Примечание 6. Активы для продажи и прекращаемая деятельность

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы для продажи:		
ЗАО "Мессояханефтегаз"	81 703	129 759
Белорусский розничный бизнес	-	15 903
ЗАО "СП "МеКаМинефть"	34 158	-
ООО "Мегион Сервис"	29 109	-
ООО "МУБР"	87 300	-
ООО "БНГРЭ"	107 359	-
ООО "Мегион геология"	41 540	-
ООО "Обь геология"	30 037	-
минус резерв под снижение стоимости активов для продажи	(45 115)	-
	366 091	145 662
Обязательства, связанные с активами для продажи:		
ЗАО "Мессояханефтегаз"	-	2 850
ЗАО "СП "МеКаМинефть"	5 800	-
ООО "Мегион Сервис"	15 586	-
ООО "МУБР"	29 009	-
ООО "БНГРЭ"	15 523	-
	65 918	2 850

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 результате данной операции Группа признала превышение цены приобретения над стоимостью 50% чистых активов ЗАО «Мессояханефтегаз» как увеличение добавочного капитала в размере 40 897 долл. США.

	31 декабря 2010 г.
Итого активов	165 174
Итого обязательств	(208 578)
Чистые активы	(43 404)
50% чистых активов	(21 702)
Цена покупки 50% акций	19 195
Увеличение добавочного капитала	40 897

В декабре 2010 был подписан с ООО "Газпромнефть-Инвест" договор купли-продажи оставшихся 50 % акций ЗАО "Мессояханефтегаз", однако, по состоянию на 31 декабря 2010 г. переход права собственности на ценные бумаги не произошел (см. Примечание 21 "События после отчетной даты").

Чистый убыток от прекращенной деятельности ЗАО "Мессояханефтегаз" за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009гг., составил 10 110 и 22 373 долл. США, соответственно

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 декабря 2010 г. и рассматривает их как прекращаемую деятельность. Руководство Группы ожидает, что вышеуказанные активы будут проданы в течение первого квартала 2011 г. В отношении вышеуказанных активов был начислен резерв под снижение стоимости активов в сумме 60 535 долл. США, которая представляет собой превышение балансовой стоимости активов над ожидаемой ценой реализации, оцениваемой Руководством по результатам проведенных переговоров.

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

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Чистая выручка	75 390	48 361
Затраты и прочие расходы	(77 951)	(58 090)
Расходы от операционной деятельности	(2 561)	(9 729)
Прочие доходы, не связанные с операционной деятельностью	1 646	1 021
Резерв под снижение стоимости активов для продажи	(60 535)	-
Расходы по налогу на прибыль	(5 763)	1 694
Отложенный налог на прибыль	20 237	-
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	(46 976)	(7 014)

Выбытие непрофильных сервисных предприятий Группы

В феврале-апреле 2010 г. руководство Группы приняло решение продать третьим лицам некоторые непрофильные сервисные предприятия Группы – ЗАО "Строительная компания "Славнефтьстрой", ООО "АвтоТрансСервис", ООО "НефтеСпецТранс" и ООО "НефтеСпецСтрой". Сделки по продаже названных предприятий были совершены во втором и третьем квартале 2010 г. В июле 2010 г. было ликвидировано дочернее предприятие группы ООО "Трифтинеинвестментс".

Ниже указана информация о чистом убытке от прекращенной деятельности по вышеуказанным предприятиям за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг.:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Чистая выручка	22 360	40 129
Затраты и прочие расходы	(22 761)	(46 506)
Расходы от операционной деятельности	(401)	(6 377)
Прочие доходы / (расходы), не связанные с операционной деятельностью	24	80
Налог на прибыль	(502)	(219)
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	(879)	(6 516)

Выбытие розничного бизнеса в Республике Беларусь

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать розничный бизнес Группы в Республике Беларусь, включающий долгосрочные активы (автозаправочные станции, нефтебазы и прочие активы) основным акционерам Группы. Эти активы были проданы в полном объеме к первому кварталу 2010 г. Чистый убыток от прекращенной деятельности за 2009 г. составил 74 долл. США.

Примечание 7. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Предоплаченные расходы	115 410	85 753
Предоплата по налогам	62 957	56 062
Займы, выданные аффилированным компаниям	101 832	-
Краткосрочные инвестиции	3 005	-
Прочее	-	3 766
	283 394	145 581

Примечание 8. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Финансовые вложения в связанные стороны	12 635	12 072
Прочие долгосрочные финансовые вложения, учитываемые по фактической стоимости	300	2 454
	12 935	14 526

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

В состав основных средств включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Нефтегазодобывающие основные средства	5 521 098	4 902 625
Машины и оборудование	2 074 549	2 363 075
Незавершенное строительство	1 315 179	1 165 835
	8 910 826	8 431 535
За вычетом накопленного износа и амортизации	(2 210 619)	(2 040 329)
	6 700 207	6 391 206

Затраты, напрямую связанные с сооружением разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. данные капитализированные затраты на разведочные скважины составили 207 528 дол. США и 166 496 дол. США соответственно. Все капитализированные затраты на разведочные скважины относятся к Красноярскому проекту.

Красноярский проект является стратегически важным для Группы. Проект включает 2 нефтяных месторождения в Красноярской области и 7 лицензионных участков. Разработка месторождений сдерживается отсутствием транспортной инфраструктуры, однако Группа планирует строительство трубопровода. Завершение строительства предполагается в конце 2014 г. и Группа ставит своей целью начать промысловые работы после завершения строительства трубопровода.

Обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2010 г. величина обязательств по выбытию активов составила 187 679 долл. США. Ниже указаны изменения величины обязательств по выбытию активов в течение 2010 и 2009 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Обязательства по выбытию активов на начало периода	169 332	153 271
Начисление расходов	16 001	24 728
Возникновение новых обязательств	16 559	7 100
Погашение обязательств	(1 305)	(5 451)
Изменения в бухгалтерских оценках и прочее	(12 908)	(10 316)
	187 679	169 332

Изменения в бухгалтерских оценках связано с уменьшением ожидаемой стоимости ликвидации скважины.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих активов включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Неторговая дебиторская задолженность	403	166
Авансы поставщикам за основные средства	-	2 269
Катализаторы	21 429	28 530
Прочее	5 854	21 064
	27 686	52 029

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 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные кредиты и займы	3 784	3 093
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	249 022	26 353
	252 806	29 446

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2010 г. включают в себя в основном заимствования, полученные от финансовых институтов, являющихся третьими лицами по отношению к Компании, для финансирования оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. средневзвешенная годовая процентная ставка по краткосрочным кредитам составила 5,0 % и 4,27 %, соответственно.

Примечание 12. Долгосрочные кредиты и займы

В состав долгосрочных кредитов и займов включается следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ЗАО "Натиксис Банк"	60 000	-
Банк "БНП Париба Восток"	100 000	-
Райффайзенбанк	87 500	-
Юникредитбанк	250 000	-
Внешэкономбанк	129 892	140 725
ОАО "Сбербанк России"	220 000	270 767
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО	150 000	-
ОАО "Газпромбанк"	-	250 000
Прочие	1 609	205
	999 001	661 697
За минусом текущей части	(249 022)	(26 353)
	749 979	635 344

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. 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 "Славнефть-Мегионнефтегаз" получило кредит от Банка "БНП Париба Восток" в размере 15 000 долл. США. Кредит номинирован в долл. США, срок погашения – июнь 2013 год. Процентная ставка по кредиту LIBOR+2,35% годовых.

В декабре 2010 г. ОАО "ОНГГ" 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.

Сроки погашения кредитов

Ниже указаны сроки погашения долгосрочной задолженности, непогашенной по состоянию на 31 декабря 2010 г.:

01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2012- 31.12.2013	01.01.2013- 31.12.2014	01.01.2014- 31.12.2015	01.01.2015 и после этой даты
249 022	28 864	676 364	28 864	15 887

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 2010 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 год, закончившийся 31 декабря 2010 г., текущий налог на прибыль Группы включал сумму экономии по налогу на прибыль в размере 8 294 долл. США в связи с использованием пониженной ставки по налогу на прибыль.

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Налог на прибыль за отчетный период	(32 384)	(118 344)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	66 445	39 344
Налог на прибыль за отчетный период	34 061	(79 000)

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.

Ниже представлена увязка налога на прибыль, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, с суммой расходов по налогу на прибыль, которая определяется путем умножения прибыли до налогообложения на законодательно установленную налоговую ставку в размере 20%:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Прибыль до налога на прибыль	218 804	371 407
Теоретический расход по налогу на прибыль	(43 761)	(74 281)
Увеличение (уменьшение) налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(26 484)	(19 382)
влияния изменения валютных курсов	(1 582)	(15 100)
изменения оценочного резерва	9 843	(5 377)
инвестиционных налоговых льгот	8 294	37 874
начисления налога по результатам налоговых проверок	(4 224)	(4 755)
отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних обществ	99 931	(1 617)
корректировки предыдущих периодов	(12 043)	
влияние изменения метода ускоренной амортизации в налоговом учете и соответствующий отложенный налог	4 607	
прочее	(520)	3 638
Итого расходы по налогу на прибыль	34 061	(79 000)

В 2010 г. Компания пересмотрела налоговую базу в отношении некоторых активов, используемых для целей расчета отложенного налога на прибыль. В результате в текущем периоде был отражен дополнительный отложенный налог на прибыль в размере 12 043 долл. США. Руководство считает, что данная корректировка не окажет существенного влияния на представленные периоды.

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Отложенные налоговые активы		
Дебиторская задолженность	1 317	5 491
Товарно-материальные запасы	147	36
Основные средства	47 357	45 044
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	39 884	36 620
Кредиторская задолженность	24 595	20 203
Предоплаченные расходы	8 760	9 189
Обязательства, связанные с выбытием активов	36 665	35 986
Итого отложенные налоговые активы	158 725	152 569
За минусом оценочного резерва	(23 254)	(33 107)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва	135 471	119 462
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства	(303 269)	(265 669)
Товарно-материальные запасы	(9 165)	(9 656)
Прочее, в основном нераспределенная прибыль дочерних компаний	(58 055)	(151 931)
Итого отложенные налоговые обязательства	(370 489)	(427 256)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(235 018)	(307 794)

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	26 295	14 703
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	89 320	83 101
Минус оценочный резерв	(23 254)	(33 107)
Итого отложенных налоговых активов	92 361	64 697
Прочие обязательства - краткосрочные	(664)	(5 948)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(326 715)	(366 543)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(235 018)	(307 794)

В результате реорганизации структуры Группы и в соответствии с действующим российским налоговым законодательством Группа изменила оценку целесообразности признания обязательства по отложенному налогу на прибыль в сумме 106 млн долл. США, рассчитанного путем применения ставки налога на доходы у источника в размере 9 % по отношению к нераспределенной прибыли ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз". Группа списала обязательства по отложенному налогу на прибыль в сумме 106 млн долл. США в третьем квартале 2010 г., так как руководство Компании считает, что налог на доходы у источника в отношении дивидендов, выплачиваемых ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз", будет применяться при выплате таких дивидендов по ставке 0%.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. у дочерних компаний Группы имеются налоговые убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль от операционной деятельности будущих периодов в размере 263 855 долл. США, которые могут быть зачтены в целях налогообложения до 2020 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 2010 г., резерв, который относится к компаниям Группы, для которых более вероятно не реализовать налоговый актив, чем реализовать, уменьшился на 9 853 долл. США и составил 23 254 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 год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1 851 492	1 365 431
Налог на имущество	134 255	123 840
	1 985 747	1 489 271

Налоги к уплате

В состав налогов к уплате входит следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Налог на добычу полезных ископаемых и налог на пользование недрами	187 370	137 989
Налог на добавленную стоимость	116 695	144 203
Акцизы	36 844	36 806
Налог на прибыль	16 385	24 054
Налог на имущество	22 563	19 322
Прочие налоги	12 141	28 799
	391 998	391 173

Примечание 14. Чистый убыток от выбытия активов

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., показатель в консолидированном отчете о прибылях и убытках "Чистый убыток от выбытия активов" включает убыток от обесценения ОАО "ЯНПЗ им. Менделеева" и СП ЗАО "Славнефть-Старт", в сумме 35 691 долл. США. Обесценение представляет собой превышение балансовой стоимости этих активов над их справедливой стоимостью, оценка которой была проведена Руководством с привлечением внешних оценщиков.

Кроме того, названный показатель содержит прибыль от реализации непрофильных сервисных предприятий в сумме 15 598 долл. США.

Примечание 15. Начисления и прочие обязательства

В состав начислений и прочих обязательств входит следующее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Начисления и резервы предстоящих расходов и платежей	35 726	24 857
Задолженность перед персоналом	9 169	16 601
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	664	5 948
Прочие обязательства	12 542	10 918
	58 101	58 324

Примечание 16. 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 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг., включает 1 885 902 и 1 766 047 долл. США, соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

В составе доли участия, не обеспечивающей контроль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., отражена доля Основных акционеров в прибылях дочерних обществ Группы в размере 114 999 и 120 573 долл. США, соответственно.

Примечание 17. 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, приостановке ее действия или к ее отзыву.

Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионных соглашений, могут быть решены посредством переговоров или внесения 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 г.. 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 их 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 14 503 долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 г. (в том числе, 5 526 долл. США включены в показатель "Прочие краткосрочные обязательства" и 8 977 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 18. Операции со связанными сторонами

По состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 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	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2010 г.	закончившийся 31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпром нефть"	Нефть	1 745 564	1 530 558
ЗАО "ТНК-Трейд"	Нефть	1 005 340	1 530 558
ЗАО "СЛ Трейдинг"	Нефть	748 306	
ОАО "Газпром нефть"	Переработка нефти	257 492	215 346
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	Переработка нефти	257 455	215 346
Газпром нефть, торговая компания, Австрия	Нефтепродукты	-	120 951
ЗАО "ТНК-Трейд"	Нефтепродукты	-	113 427
ООО "ТНК-ВР Запад"	Нефтепродукты	-	9 416
ООО "Газпром нефть - Белнефтепродукт" (Брест)	Нефтепродукты	-	9 747
Прочие	Нефтепродукты и прочее	70 323	146 732
		4 084 480	3 892 081

Операционные расходы

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

Продавец	Наименование продукции/услуги	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2010 г.	закончившийся 31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпром нефть"	Нефть	-	206 529
ОАО "Газпром нефть"	Нефтепродукты	-	303
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	Нефть	-	250 790
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	Нефтепродукты	-	71
ЗАО "Трейд Ойл"	Нефтепродукты	11 628	20 276
ОАО "Мозырский НПЗ"	Переработка нефти	-	88 111
Прочее	Нефтепродукты и прочее	38 661	323
		50 289	566 403

Процентные расходы

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

	За год,	За год,
	закончившийся 31 декабря 2010 г.	закончившийся 31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпромбанк"	9 050	30 168
	9 050	30 168

Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпромбанк"	43	14,233
	43	14,233

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	22 871	22 814
ЗАО "ТНК-Трейд"	11 351	17 608
ОАО "Газпром нефть"	45 453	41 854
ОАО "Газпром нефть ННГ"	1 443	-
ООО "ТНК ВР Запад"	-	15 556
ООО "Газпром нефть-Белнефтепродукт" (Брест)	-	34 571
Прочие	15 713	10 319
	96 831	142 722

Прочие активы

Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "ТНК-Ярославль"	4	-
ОАО "Газпром нефть"	3	-
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	3	88
Прочие	26	4 547
	36	4 635

Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ЗАО "Мессояханефтегаз" (прочие краткосрочные активы)	101 832	-
ЗАО "Мессояханефтегаз" (активы, предназначенные для продажи)	101 832	-
	203 664	-

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы, привлеченные от связанных сторон, представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпромбанк"	-	250 000
	-	250 000

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпром нефть"	19 363	29 307
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	25 438	24 486
Прочее	16 320	17 823
	61 121	71 616

Дивиденды к уплате

Дивиденды к уплате основным акционерам составили:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпром нефть"	117 975	-
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	117 975	-
	235 950	-

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства связанным сторонам составили:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО "Газпром нефть"	350	284
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	495	391
ООО "Газпромнефть-СМ"	23	-
Прочие	7	47
	875	722

Газпром нефть торговая компания 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" являются связанными компаниями Основных акционеров Группы.

Примечание 19. Дивиденды

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 29 июня 2010 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2009 год в размере 1,1 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,03 долл. США. Всего на выплату дивидендов предусмотрено 174 092 долл. США.

На внеочередном собрании акционеров в форме заочного голосования, состоявшемся 24 декабря 2010 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2008, 2009 и 9 месяцев 2010 г. в размере 1,49 руб. на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 0,05 долл. США. Всего на выплату дивидендов по решению акционеров от 24 декабря 2010 г. предусмотрено 231 556 долл. США.

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, в том числе 71 960 долл. США – займы, выданные в 2010 г. и 28 060 долл. США – займы, выданные в 2009 г.; дебиторская задолженность связанных компаний Основных акционеров составила 128 долл. США.

Примечание 20. 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 от предприятия максимизировать использование прозрачных источников при определении рыночной цены. В случае отсутствия таковых, при интерпретации рыночных данных следует придерживаться материального суждения. Из-за этих обстоятельств оценки не обязательно точно отражают 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 не платежей от 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. Поддающиеся наблюдению данные, не попавшие в Уровень 1, такие как котировочные цены на аналогичные активы и обязательства, котировочные цены на рынках, которые не являются активными.

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.

Кредитными 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.

Кредитными 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 21. События после отчетной даты

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.

Мы оценили существование событий после отчетной даты по состоянию на 11 февраля 2011 г., дату выпуска настоящей финансовой отчетности.