



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2010 и 2009 гг.**



Отчет независимых аудиторов

Совету директоров и акционерам ОАО «Татнефть»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Татнефть» и его дочерних обществ по состоянию на 30 сентября 2010 г. и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о финансовых результатах и совокупной прибыли, движениях в акционерном капитале и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010г. Ответственность за подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности несет руководство Компании.

Обзор проводился в соответствии со стандартами, установленными Американским институтом дипломированных бухгалтеров (AICPA). Обзор промежуточной финансовой информации заключается, главным образом, в применении аналитических процедур и проведении опроса сотрудников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, в данном отчете мы не выражаем такого мнения.

В результате проведенных процедур мы не выявили каких-либо существенных изменений, которые должны быть внесены в прилагаемую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность для обеспечения ее соответствия Общепринятым принципам бухгалтерского учета США.

Ранее в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки, мы проводили аудит консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 г. и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах и совокупной прибыли, движениях в акционерном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на вышеуказанную дату (в этом отчете не представлены), и в нашем отчете, датированном 27 апреля 2010 г., мы выразили безусловно-положительное мнение по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, прилагаемый консолидированный промежуточный сокращенный бухгалтерский баланс по состоянию на 30 сентября 2010 г., во всех существенных аспектах соответствует консолидированному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2009 г., на основе которого он был подготовлен.

14 декабря 2010 года

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

ТАТНЕФТЬ**Консолидированные промежуточные сокращенные бухгалтерские балансы (неаудированные)**

(в миллионах рублей)

	Прим.	На 30 сентября 2010	На 31 декабря 2009
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		20 848	12 841
Денежные средства с ограничением к использованию		7 089	12 071
Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резервов по сомнительным долгам	4	48 683	43 807
Задолженность связанных сторон	11	10 425	16 485
Краткосрочные финансовые вложения		9 049	10 614
Текущая доля расчетов по займам выданным		3 009	3 185
Товарно-материальные запасы	5	13 891	11 684
Предоплата и прочие текущие активы		23 913	25 227
Итого текущие активы		136 907	135 914
Займы выданные, нетто		2 463	2 320
Задолженность связанных сторон	11	14 137	8 524
Долгосрочные финансовые вложения		18 835	14 596
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		376 185	322 475
Прочие долгосрочные активы		10 911	11 913
Итого активы		559 438	495 742
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	6	30 723	71 228
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		16 352	13 410
Задолженность перед связанными сторонами	11	1 927	1 503
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		13 178	14 055
Дивиденды к уплате		9 008	207
Обязательства по финансовому лизингу		71	170
Обязательства по уплате налогов		10 975	10 321
Итого текущие обязательства		82 234	110 894
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	6	84 209	16 588
Задолженность перед связанными сторонами	11	380	-
Прочие долгосрочные обязательства		2 846	2 423
Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, за вычетом текущей доли		41 847	38 927
Долгосрочные обязательства по отложенным налогам на прибыль		14 481	13 388
Обязательства по финансовому лизингу за вычетом текущей доли		1	15
Итого обязательства		225 998	182 235
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. - 147 508 500 акций по номинальной стоимости 1,00 рубль)		148	148
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. - 2 178 690 700 акций по номинальной стоимости 1,00 рубль)		2 179	2 179
Добавочный капитал		96 616	95 735
Прочий накопленный совокупный убыток		1 304	1 907
Нераспределенная прибыль		224 702	209 275
За вычетом: выкупленных обыкновенных акций по цене приобретения (59 299 000 акций и 66 985 000 акций на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг.)		(3 324)	(3 721)
Итого акционерный капитал Группы		321 625	305 523
Доля неконтролирующих акционеров		11 815	7 984
Итого акционерный капитал		333 440	313 507
Итого обязательства и Капитал		559 438	495 742

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ТАТНЕФТЬ
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о финансовых результатах и совокупной прибыли (неаудированные)

(в миллионах рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности	10	338 230	272 264
Расходы и прочие вычеты			
Операционные расходы		46 809	42 773
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		41 834	26 816
Затраты на геологоразведочные работы		1 487	1 845
Транспортные расходы		12 745	10 644
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		20 560	15 733
Амортизация, истощение и износ	10	10 086	9 404
(Прибыль)/Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		(100)	533
Налоги, кроме налога на прибыль	8	157 711	105 633
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		2 745	2 105
Итого расходы и прочие вычеты		293 877	215 486
Прочие доходы (расходы)			
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия		235	1 015
(Убыток)/Прибыль по курсовым разницам		(1 448)	121
Доходы по процентам		2 889	3 146
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(344)	(502)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(259)	2 722
Итого прочие доходы (расходы)		1 073	6 502
Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров		45 426	63 280
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль		(11 346)	(13 934)
Доход по отложенному налогу на прибыль		15	(474)
Итого расходы по налогу на прибыль		(11 331)	(14 408)
Чистая прибыль		34 095	48 872
За вычетом: доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		(3 725)	(2 449)
Чистая прибыль акционеров Группы		30 370	46 423
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		(101)	172
Актuarный убыток по пенсионным планам		(488)	-
Нереализованная прибыль по ценным бумагам для продажи, без учета налогов		(14)	-
Совокупная прибыль		29 767	46 595
Чистая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию (руб.)			
Обыкновенную		13,42	20,75
Привилегированную		13,35	20,55
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		2 116	2 091
Привилегированных		148	148

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств****(неаудированный)**

(в миллионах рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	34 095	48 872
Корректировки:		
Амортизация, истощение и износ	10 086	9 404
Доход по отложенному налогу на прибыль (Прибыль)/убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	(15)	474
Передача объектов социальной сферы	673	229
Влияние курсовых разниц (Доходы)/расходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом полученных дивидендов	1 265	(496)
Изменение в резерве по сомнительным долгам	(17)	(935)
Увеличение обязательств, связанных с окончанием срока использования активов	(74)	(61)
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	2 929	2 653
Прочее	(218)	(1 422)
	(410)	(2 030)
Изменения в оборотном капитале, исключая денежные средства:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	(6 087)	(10 325)
Товарно-материальные запасы	(1 972)	3 747
Предоплата и прочие текущие активы	1 822	5 406
Торговые ценные бумаги	(200)	1 920
Расчеты со связанными сторонами	(628)	69
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 771	(927)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(294)	2 913
Обязательства по уплате налогов	668	2 953
Прочие долгосрочные обязательства	(40)	(695)
Прочие долгосрочные активы	107	(74)
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	43 361	62 208
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(59 667)	(66 578)
Денежные поступления от реализации основных средств	519	325
Денежные поступления от реализации финансовых вложений	3 121	167
Приобретение финансовых вложений	(3 186)	(136)
Депозитные сертификаты	2 413	1 831
Займы и векселя к получению	(1 467)	1 524
Денежные средства с ограничением к использованию	4 982	(5 461)
Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность	(53 285)	(68 328)

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств****(неаудированный)**

(в миллионах рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Финансовая деятельность		
Получение займов	113 608	34 979
Погашение займов	(89 303)	(8 445)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	(114)	(306)
Выплата дивидендов акционерам	(6 071)	(4 716)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(194)	(169)
Приобретение собственных акций	(3)	(76)
Денежные поступления от продажи собственных акций	8	79
Денежные поступления от выпуска акций дочерних компаний	-	50
Чистые денежные средства, поступившие от финансовой деятельности	17 931	21 396
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	8 007	15 276
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12 841	13 418
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20 848	28 694

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движениях в акционерном капитале (неаудированный)**

(в миллионах рублей)

	2010		2009	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Привилегированные акции				
Остаток на 1 января и 30 сентября (акции в тысячах штук)	147 509	148	147 509	148
Обыкновенные акции				
Остаток на 1 января и 30 сентября (акции в тысячах штук)	2 178 691	2 179	2 178 691	2 179
Выкупленные собственные акции, по себестоимости				
Остаток на 1 января	66 985	(3 721)	100 089	(3 960)
Приобретение	1 542	(637)	21 307	(1 433)
Выбытие	(9 228)	1 034	(45 756)	2 053
Остаток на 30 сентября (акции в тысячах штук)	59 299	(3 324)	75 640	(3 340)
Добавочный капитал				
Остаток на 1 января		95 735		96 171
Операции с собственными акциями		881		(738)
Приобретение дочерних компаний		-		(180)
Остаток на 30 сентября		96 616		95 253
Прочий накопленный совокупный доход				
Остаток на 1 января		1 907		747
Актuarный убыток по пенсионным планам		(488)		-
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		(101)		172
Нереализованная прибыль по ценным бумагам для продажи, без учета налогов		(14)		-
Остаток на 30 сентября		1 304		919
Нераспределенная прибыль				
Остаток на 1 января		209 275		164 991
Чистая прибыль		30 370		46 423
Дивиденды		(14 943)		(10 088)
Остаток на 30 сентября		224 702		201 326
Доля неконтролирующих акционеров				
Остаток на 1 января		7 984		4 583
Чистая прибыль		3 725		2 449
Дивиденды		(194)		(169)
Изменения в структуре Группы		300		838
Остаток на 30 сентября		11 815		7 701
Итого акционерный капитал на 30 сентября		333 440		304 186

Примечание 1. Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефть» (далее «Компания») и ее дочерние общества в совокупности (далее «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан Российской Федерации (далее, «Татарстан»). Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, а также производством и реализацией продуктов нефтехимии (см. Примечание 10).

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан (далее «Правительство»), как акционерное общество открытого типа 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. правительство Республики Татарстан через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет 36% голосующих акций Компании. Данная доля была внесена в ОАО «Связьинвестнефтехим» в 2003 г. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции», что дает право назначать одного представителя в Совет Директоров и одного представителя в Ревизионный Комитет Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «существенных» сделок и сделок с «заинтересованными сторонами», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или имеет существенное влияние, в том числе через ОАО «Связьинвестнефтехим», на ряд поставщиков и подрядчиков Компании.

Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации (далее РПБУ). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании учетных данных компаний Группы, скорректированных, если необходимо, для соответствия принципам бухгалтерского учета, общепринятым в США (далее ОПБУ США).

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями ОПБУ США по составлению промежуточной финансовой отчетности для компаний, акции которых обращаются на бирже и не включает всю информацию, (главным образом, в соответствии Кодификацией (ASC) 270 «Промежуточная финансовая отчетность») которая подлежит раскрытию в соответствии с ОПБУ США. Компания не включила разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетности за 2009 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности информация раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2009 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства Компании, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают все известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Компании, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

Результаты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г., не могут во всех случаях служить ориентиром при оценке ожидаемых результатов за весь годовой период.

Использование оценок и допущений при составлении финансовой отчетности. Составление финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства использования приблизительных оценок и допущений, которые влияют на указанные в отчетности величины активов и пассивов, доходов и расходов, а также на раскрытие условных активов и обязательств. Хотя руководство делает все возможное для того, чтобы оценки и суждения были как можно более точными, они могут отличаться от фактических результатов. К оценочным данным относятся следующие: резерв на оценку активов, срок амортизации, объем запасов нефти и газа, пенсии, расходы на демонтаж основных средств и налог на прибыль.

Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Начиная с промежуточной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2009 г. Группа применяет, разработанную Советом по стандартам финансового учёта (далее «FASB»), кодификацию бухгалтерских стандартов (далее «ASC»). Ввод в действие данной Кодификации в качестве единого официального источника правил учета по ОПБУ США заменил собой существующие руководства по ведению бухгалтерского учета и раскрытию информации, разработанных «FASB», «EITF» и другими профессиональными органами. Кодификация не изменила существующие правила учета по ОПБУ США. Все ссылки на бухгалтерские стандарты в данной консолидированной финансовой отчетности были изменены в соответствии с новой Кодификацией.

Начиная с 1 января 2009 г. Группа применяет требования по отражению в финансовой отчетности доли неконтролирующих акционеров в соответствии с положением раздела Кодификации ASC 810. Это Положение изменило стандарты отражения в консолидированной финансовой отчетности доли меньшинства, переименовав долю меньшинства в долю неконтролирующих акционеров как компонента капитала и классифицировав долю неконтролирующих акционеров в компонент раздела «Итого акционерный капитал». В соответствии с этим положением Кодификации Группа ретроспективно изменила отражение в консолидированной финансовой отчетности доли неконтролирующих акционеров.

Пересчет иностранных валют и операции в иностранной валюте. Руководство Группы определило, что функциональной валютой Группы, за исключением ее дочерних компаний, расположенных за пределами Российской Федерации, является российский рубль, поскольку большинство ее доходов, затрат, приобретаемых основных средств, а также долговых обязательств и обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками определяется, оплачивается, погашается или измеряется в российских рублях. Соответственно, операции и сальдо, не выраженные изначально в российских рублях (преимущественно в долларах США), пересчитаны в российские рубли в соответствии с положениями Кодификации 830 «Пересчет иностранных валют».

Согласно Кодификации ASC 830, доходы, затраты, капитал, а также не денежные активы и обязательства, пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату составления баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, не выраженных в российских рублях, кредитуется или дебетуются на результаты деятельности.

В отношении операций дочерних компаний, расположенных за пределами Российской Федерации, которые в качестве функциональной валюты используют преимущественно доллары США, корректировки, возникающие в связи с пересчетом активов и обязательств, выраженных в местной функциональной валюте, в российские рубли, отражаются в составе акционерного капитала по статье «Прочая накопленная совокупная прибыль или убыток». Прибыль и убытки, возникающие в результате сделок не в функциональной валюте, отражаются в составе чистой прибыли.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, публикуемый Центральным банком России («ЦБ РФ»), составил 30,40 рублей и 30,24 рублей за 1 доллар США на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг., соответственно. Средний курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 и 30 сентября 2009 гг., составил 30,25 рублей и 32,48 рублей за 1 доллар США, соответственно.

Последние изменения в стандартах бухгалтерского учета. В декабре 2009 г. FASB выпустил поправку к стандарту ASU 2009-17 «Модернизация отчетности компаний, которые имеют инвестиции с переменной долей участия», положения которой должны применяться Группой для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. Поправка изменяет раздел Кодификации ASC 810 «Консолидация», в том числе, условия, при выполнении которых компания должна быть консолидирована. Поправка содержит требования к компаниям о проведении анализа с целью установить, дает ли компании ее переменная доля (или доли) участия финансовый контроль в другой компании с переменной долей участия. Это требуется для определения способности компании управлять операционной деятельностью компании с переменной долей участия, которая оказывает наиболее значительное влияние на экономические показатели консолидирующей компании. Применение Кодификация ASU 2009-17 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В августе 2009 г. был опубликован ASU 2009-5 «Оценка обязательств по справедливой стоимости», который вступает в силу для Группы с отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. Стандарт дополняет требования ASC 820 «Оценка по справедливой стоимости и раскрытия» и содержит положения о том, как компании должны оценивать обязательства по справедливой стоимости. Подтверждая существующие определения справедливой стоимости, ASU повторно вводит концепцию цены входа при определении справедливой стоимости. Справедливая стоимость обязательства должна определяться ценой, которая будет уплачена при его передаче участнику рынка. Согласно новым требованиям компания при оценке не должна использовать в качестве входящих данных наличие ограничения на передачу обязательства другой стороне.

Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Применение стандарта ASU 2009-5 не оказало существенного влияния на операции, финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В январе 2010 г. был опубликован ASU 2010-6 «*Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации*». Стандарт изменяет ASC 820 «*Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации*» и требует отдельных раскрытий при изменении классификации с 1-го на 2-й уровень иерархии справедливой стоимости и обратно, а также причин такого изменения. Кроме того стандарт ASC 820 требует развернутого раскрытия информации о б изменениях в оценке справедливой стоимости 3-го уровня иерархии. Для каждого класса активов и обязательств стандарт требует раскрытия информации об используемых на повторяющейся и не повторяющейся основе методах определения справедливой стоимости 2-го и 3-й уровня. Стандарт ASU 2010-6 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. за исключением требования по раскрытию изменений в оценке справедливой стоимости определению справедливой стоимости 3-го уровня, которое вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 г.

16-го декабря 2009 г. был опубликован ASU 2009-16 «*Учет при передаче финансовых активов*». Стандарт вступил в силу с 1 января 2010 г. Стандарт меняет метод учета при передаче финансовых активов компаниями и отменяет метод учета, связанный с предприятиями специального назначения. Введение этой кодификации не оказало существенного влияния на результаты хозяйственной деятельности, финансовой позиции и ликвидности Группы.

В феврале 2010 г. был опубликован ASU 2010-9 «*Поправки к некоторым методам признания элементов бухгалтерского учета и поправки к некоторым требованиям о раскрытии информации*», который вступает в силу для Группы с момента публикации. Этот стандарт вносит поправки в ASC 855 «*События после отчетной даты*», которые распространяются на компании, представляющие финансовую отчетность в Комиссию по ценным бумагам и биржам или являющиеся юридическими лицами, отвечающим по требованиям, предъявляемым по облигациям, обращающимся на открытом рынке. Стандарт требует проводить оценку событий, произошедших после отчетной даты до даты выпуска финансовой отчетности включительно. Компания, которая не удовлетворяет ни одному из указанных критериев, 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. был опубликован ASU 2010-20 «*Раскрытие информации о кредитной надежности задолженности по кредитам и займам и резерве под возможные потери*». Стандарт требует раскрытия подробной информации о структуре задолженности по кредитам и займам и соответствующем резерве под возможные потери. Этот стандарт содержит определение двух новых терминов, относящихся к представлению информации о структуре задолженности – «портфельный сегмент» и «класс задолженности». Под портфельным сегментом понимается минимальный уровень обобщения информации по кредитам и займам, на основании которой компания проводит анализ возможных потерь. Под классом задолженности понимается задолженность, объединенная в группу в соответствии с характеристикой, свойствами, определенными в момент возникновения задолженности. Новые требования к раскрытию информации на конец отчетного периода вступают в силу для Группы в отношении годового отчетного периода, заканчивающегося 31 декабря 2010 г. Требование о раскрытии информации о деятельности, осуществляемой в течение отчетного периода, вступает в силу с 1 января 2011 г.

Примечание 3. Приобретения и выбытия

В июне 2009 г. Османд Холдингс Лтд. (далее «Османд»), дочернее предприятие Компании, провело дополнительную эмиссию собственных акций. Акции, выпущенные в результате дополнительной эмиссии, были приобретены группой инвесторов в обмен на 17,05% в уставном капитале банка АК Барс на сумму 3 442 млн. рублей. В результате доля Группы в уставном капитале Османда уменьшилась до 29,5%. Соответственно, Группа прекратила консолидировать Османд и учитывает эту компанию как зависимое предприятие по методу долевого участия. Стоимость инвестиций Группы в Османд на 31 декабря 2009 г. составила 2 592 млн. рублей и на 30 сентября 2010 г. составила 2 597 млн. рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2009 г., International Petro-Chemical Growth Fund Limited (далее «IPCG Фонд») владел 113,1 млн. обыкновенных акций Компании, в том числе в виде депозитарных расписок, которые учитывались как собственные акции на балансе Группы.

Примечание 3. Приобретения и выбытия (продолжение)

В феврале 2010 г. Группа подала требование о выходе из учредителей IPCG Фонда. Это требование было акцептовано Фондом и вступило в силу 31 марта 2010 г. путем передачи Группе 47,5 млн. акций Компании, займов к получению от Банка Zenit на сумму 48 млн. долларов США, денежных средств на сумму 102 млн. долларов США и 28,6% доли в MARS Emerging Markets Fund Limited на сумму 18 млн. долларов США. В результате выхода из состава учредителей Фонда, Группа перестала учитывать 8 млн. собственных выкупленных акций на своем балансе, что привело к увеличению добавочного капитала Группы на сумму 881 млн. рублей.

Примечание 4. Расчеты с покупателями и заказчиками

Расчеты с покупателями и заказчиками (или «дебиторская задолженность») представлены ниже:

	На 30 сентября 2010			На 31 декабря 2009		
	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 11)	Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 11)	Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – внутренний рынок	15 374	191	15 183	14 315	209	14 106
Дебиторская задолженность – экспорт	29 666	-	29 666	22 130	-	22 130
Прочая дебиторская задолженность	4 692	858	3 834	7 913	342	7 571
Итого расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам	49 732	1 049	48 683	44 358	551	43 807

Расчеты с покупателями и заказчиками представлены за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 10 215 млн. рублей и 10 171 млн. рублей на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг., соответственно.

Под экспортную дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» был создан резерв в полном объеме, связанный с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), согласно политике Группы по созданию резервов по сомнительным долгам в размере 334 млн. долларов США на период, закончившийся 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. (см. Примечание 12).

Резерв по сомнительным долгам включен в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупной прибыли.

Примечание 5. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представлены ниже:

	На 30 сентября 2010	На 31 декабря 2009
Сырье и материалы	7 395	5 454
Сырая нефть	3 023	3 546
Нефтепродукты	1 567	1 146
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	1 906	1 538
Итого товарно-материальные запасы	13 891	11 684

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах рублей)

Примечание 6. Займы

	На 30 сентября 2010	На 31 декабря 2009
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	25 399	63 217
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	1 898	7 318
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	68	26
Прочие кредиты и займы в рублях	4 013	925
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(655)	(258)
Итого краткосрочные кредиты и займы	30 723	71 228
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
BNP Paribas	-	60 488
UniCredit Bank AG	60 806	-
Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG	41 279	7 561
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	1 903	10 315
Кредиты и займы в рублях		
Облигации	5 000	-
Прочие кредиты и займы в рублях	1 068	1 467
Итого долгосрочные кредиты и займы	110 056	79 831
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(380)	-
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(25 467)	(63 243)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части кредитов и займов	84 209	16 588

Кредиты и займы в иностранной валюте преимущественно выражены в долларах США.

Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В декабре 2003 г. Группа заключила кредитное соглашение с банком Credit Suisse Zurich на открытие ежемесячно возобновляемой кредитной линии на сумму 1 034 млн. рублей (35 млн. долларов США). Данный кредит был получен под процентную ставку 1-месячный ЛИБОР плюс, примерно, 1,8% годовых и обеспечен поставками нефти. На 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 1 037 млн. рублей (34 млн. долларов США), соответственно.

В 2008 и 2009 гг. Группа заключила кредитные соглашения с банком BNP Paribas Geneva на общую сумму 4 688 млн. рублей (155 млн. долларов США). Процентная ставка по кредитам варьируется от 1,78% до 5,78% годовых. Обеспечением по кредитам являются поставки нефти в объеме 344 тыс. тонн. На 30 сентября 2010 и на 31 декабря 2009 гг. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 304 млн. рублей (10 млн. долларов США) и 756 млн. рублей (25 млн. долларов США), соответственно.

В декабре 2009 г. Компания заключила 1-месячное кредитное соглашение с Банком Москвы на сумму 5 142 млн. рублей (170 млн. долларов США). Кредит был полностью погашен в январе 2010 г.

В ноябре 2007 г. ОАО «ТАНЕКО» (далее ТАНЕКО) заключило гарантированное кредитное соглашение с банком BNP Paribas, синдицированное банками ABN AMRO, BNP Paribas (Suisse) SA, Citibank International PLC, Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG, Sumitomo Mitsui Finance Dublin и WestLB AG, на 2 млрд. долларов США для строительства ТАНЕКО комплекса нефтеперерабатывающего и нефтехимического заводов. Этот займ был синдицирован банком BNP Paribas. Заем предоставлен на условия ЛИБОР плюс 1,65% и подлежит погашению в июле 2010 г. Займ был полностью погашен в июне 2010 г. Сумма задолженности по данному кредиту на 31 декабря 2009 г. составляла 60 488 млн. рублей (2 000 млн. долларов США). Заем полностью гарантирован ОАО Татнефть, как главным акционером ТАНЕКО. Гарантия Компании обеспечена правами и выручкой по экспортному контракту, заключенному между Компанией и Tatneft Europe AG, согласно которому объемы продаж должны быть не менее 3 000 000 (трех миллионов) метрических тонн нефти в год. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, помимо прочего, поддержание показателя капитала и резервов и коэффициента покрытия долга выше определенного уровня.

Примечание 6. Займы (продолжение)**Краткосрочные кредиты и займы в российских рублях.**

В августе 2010 г. Компания заключила необеспеченный кредитный договор с Банком АкБарс сроком на два года на сумму 2 500 млн. рублей (82 млн. долларов США). Данный кредит был получен под процентную ставку 8% годовых и сроком погашения в марте 2011 г.

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в размере 4 013 млн. рублей и 925 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 7,3% до 20% и 7,3% до 19,5% годовых за периоды, закончившиеся 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг., соответственно.

Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В сентябре 2009 г. Компания заключила необеспеченный кредитный договор с Банком Москвы сроком на два года на сумму 9 073 млн. рублей (300 млн. долларов США). Кредит был полностью погашен в марте 2010 г.

В октябре 2009 г. Компания заключила с синдикатом банков (WestLB AG, Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG, ABN AMRO Bank N.V., ОАО «Газпромбанк», Банком Москвы и Nordea Bank) кредитное соглашение на два транша сроком на 3 и 5 лет, на общую сумму до 1,5 млрд. долларов США. Сумма непогашенной части кредитного соглашения на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. составила 41 279 млн. рублей (1 358 млн. долларов США) и 7 561 млн. рублей (250 млн. долларов США), соответственно, включая краткосрочную часть. На 30 сентября 2010 г. это кредитное соглашение обеспечено правами и выручкой по экспортному контракту, заключенному между Компанией и Tavit B.V., согласно которому объемы продаж должны быть не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, помимо прочего, поддержание показателей капитала и резервов и коэффициента покрытия долга выше определенного уровня. В августе 2010 г., Компания пришла к соглашению с кредиторами о снижении процентных ставок по кредиту и объему сырой нефти в обеспечении. Процентные ставки по кредиту были снижены с ЛИБОР плюс 5,85% до ЛИБОР 3,10% и с ЛИБОР плюс 6,85% до ЛИБОР 4,10% по трех- и пяти- летним траншам. Обеспечение объемами сырой нефти снизилось с 750 000 до 480 000 тонн за календарный квартал, соответственно.

В июне 2010 г. Компания заключила кредитное соглашение на три (на 3, 5 и 7 лет) транша на общую сумму до 2 млрд. США с синдикатом банков Barclays Bank PLS, BNP Paribas (Suisse) SA, Банк Москвы, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD, Ситибанк, N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, The Royal Bank of Scotland N.V., Сбербанк, Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, VTB Bank and WestLB AG. Этот займ был синдицирован банком Unicredit Bank AG. Сумма непогашенной части кредитного соглашения на 30 сентября 2010 г. составила 60 806 млн. рублей (2000 млн. долларов США). Займ обеспечен правами и выручкой по экспортному контракту, заключенному между Компанией и Tatneft Europe AG., согласно которому объемы продаж должны быть не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, помимо прочего, поддержание показателя капитала и резервов и коэффициента покрытия долга выше определенного уровня.

В сентябре 2010 г. Группа выпустила рублевые облигации на сумму 5 000 млн. рублей со сроком погашения в сентябре 2013 г. под процентную ставку 7,25% годовых.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства имеют фиксированные и плавающие ставки, соответствующие текущим ставкам по подобным займам. Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Примечание 7. Пенсионные выплаты и прочие обязательства, возникающие после выхода на пенсию

Ниже приведены составные компоненты обязательств пенсионного плана за указанные периоды:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Стоимость услуг	73	122
Процентные расходы	206	243
Минус ожидаемая доходность активов пенсионного плана	(216)	(83)
Эффект курсовых разниц	4	9
Выбытия	(63)	-
Приобретения	104	-
Прочие	198	1
Итого чистая стоимость пенсионных активов	306	292

Взносы работодателя

Как правило, Компания обязуется делать минимальные месячные вклады для обеспечения различных пенсионных обязательств. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 г. Компания вложила 481 млн. рублей в различные планы Фонда. Компания не имеет каких-либо финансовых обязательств по субсидированию других проектов по выплатам работникам по завершении их работы в Компании.

Примечание 8. Налоги

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Экспортные пошлины	104 517	65 754
Налог на добычу полезных ископаемых	50 229	37 832
Налог на имущество	1 458	1 423
Акцизы	284	255
Штрафы и пени по налогам, кроме налога на прибыль	(110)	90
Прочие	1 333	279
Итого налоги, кроме налога на прибыль	157 711	105 633

С 1 января 2007 г. расчет базовой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых был пересмотрен в сторону предоставления льготы для месторождений, у которых коэффициент выработанности превышает 80% доказанных запасов, определенных по Российской классификации запасов и ресурсов. По новым правилам, Компания получает льготу в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, превышающий 80%.

Примечание 9. Оценка по справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов определяется с использованием разнообразной рыночной информации и прочих оценочных моделей. Между тем субъективные оценки требуются для объяснения рыночных показателей с целью разработки оценочных моделей. Эти оценки не обязательно являются аналогами тех денежных средств, которые Компания могла бы получить, продав финансовый инструмент на открытом рынке в настоящий момент.

Чистая справедливая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочных выданных займов, дебиторской и кредиторской задолженностей приблизительно равна их балансовой стоимости в связи с тем, что срок погашения этих инструментов наступает в коротком временном интервале.

Примечание 9. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Компания приняла ASC 820 «Оценка по справедливой стоимости». Применение ASC 820 не оказало существенного влияния на операционное или консолидированное финансовое положение и на существующие в Компании методы оценки по справедливой стоимости. Однако ASC 820 содержит требование по раскрытию информации об иерархии данных, применимых при проведении оценки по справедливой стоимости, которую использует компания для определения стоимости актива или обязательства. Данная иерархия состоит из следующих трех уровней:

Уровень 1: Оценка с использованием объявленных нескорректированных цен в отношении активов и обязательств на активных рынках, к которым Компания имеет доступ. Это наиболее надежное подтверждение справедливой стоимости, не требующее существенной степени суждения. Данные Уровня 1 для Группы включают котировки ценных бумаг, активно обращающихся на рынке.

Уровень 2: Оценка с использованием цен на рынках, которые не считаются активными, или финансовых инструментов, по которым все существенные данные можно получить, прямо или косвенно, в течение всего срока использования актива или срока погашения обязательства.

Уровень 3: Оценка с использованием существенных непубличных данных. На этом уровне обеспечивается наименее объективное подтверждение справедливой стоимости и требуется существенная степень профессионального суждения. Группа не использует данные Уровня 3 для периодически проводимых оценок по справедливой стоимости.

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на постоянной основе

Ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке: по состоянию на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. стоимость инвестиций Группы в ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке составила 7 745 млн. рублей и 7 220 млн. рублей, соответственно. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных активов, исходя из рыночных котировок аналогичных активов и обязательств (Оценка по Уровню 1).

IPCG Фонд: IPCG Фонд следовал принципам бухгалтерского учета, изложенным в Руководстве по аудиту и бухгалтерскому учету Американского института дипломированных бухгалтеров (AICPA) «Инвестиционные компании». Таким образом, инвестиции IPCG Фонда были оценены по справедливой стоимости на каждый отчетный период. Для оценки справедливой стоимости в основном IPCG Фонд использовал данные Уровня 2. Стоимость инвестиций Компании в IPCG Фонд составляла 3 619 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 г. и 3 256 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2010 г., дату выхода Компании из состава участников Фонда.

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы

Финансово-хозяйственная деятельность Группы в основном проводится через три производственных сегмента: разведку и добычу нефти, переработку и реализацию нефти и нефтепродуктов и реализацию нефтехимической продукции. Выделение этих сегментов обусловлено тем, по каким направлениям Группа оценивает показатели эффективности и принимает инвестиционные и стратегические решения.

Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.

Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через розничную сеть.

Реализация нефтехимической продукции включает реализацию шин, нефтехимического сырья и готовой продукции, которая используется для производства автомобильных шин.

“Прочая” реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленные специализированными подразделениями и дочерними обществами Группы, такие как реализация нефтепромыслового оборудования и оказание услуг по бурению другим компаниями в Республике Татарстан и другой деятельности, которая не является отдельным публикуемым сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о прибылях и убытках до вычета налогов на прибыль и доли неконтролирующих акционеров и без учета доходов и расходов по процентам, доходов от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, прочих доходов, положительных/отрицательных курсовых разниц и прочих статей коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным.

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)

На девять месяцев закончившихся 30 сентября 2010 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти Группой которым была отражена в сумме 212 033 млн. рублей, что представляет собой 39%, 13%, 13% и 12% в течение девяти месяцев 2010 г. В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2009 г., Группа имела четырех покупателей, реализация сырой нефти Группой которым была отражена в сумме 163 400 млн. рублей, что представляет собой 28%, 20%, 15% и 14% в течение девяти месяцев 2009 г. Руководство Компании не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

Выручка от реализации и прочей операционной деятельности по сегментам. В таблице ниже представлена выручка от реализации с разбивкой по сегментам.

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Разведка и добыча нефти		
Собственная нефть, добыча на внутреннем рынке	39 171	33 602
Собственная нефть, добыча в СНГ ⁽¹⁾	4 229	12 598
Собственная нефть, добыча в странах дальнего зарубежья ⁽²⁾	197 872	154 666
Прочее	2 385	3 499
Межсегментная реализация	9 851	7 872
Итого выручка от разведки и добычи нефти	253 508	212 237
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть	8 507	6 458
Покупные нефтепродукты	30 210	27 961
Итого реализация на внутреннем рынке	38 717	34 419
<i>Реализация в СНГ</i>		
Покупная нефть	10 606	-
Покупные нефтепродукты	1 797	729
Итого реализация в СНГ	12 403	729
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть	11 142	6 380
Покупные нефтепродукты	4 652	3 188
Итого реализация в страны дальнего зарубежья	15 794	9 568
Прочее	1 936	2 192
Межсегментная реализация	1 357	1 180
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	70 207	48 088
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	12 657	10 593
Шины – реализация в СНГ	2 900	2 533
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	528	558
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 797	1 059
Межсегментная реализация	699	933
Итого выручка от нефтехимии	18 581	15 676
Итого выручка от реализации по сегментам и прочей операционной деятельности	342 296	276 001
Корпоративная и прочая реализация	7 841	6 248
Исключение межсегментных продаж	(11 907)	(9 985)
Итого выручка от реализации и прочей операционной деятельности	338 230	272 264

⁽¹⁾ – сокращение СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

⁽²⁾ – реализация нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья – в основном европейский рынок.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах рублей)

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)**Доходность по сегментам:**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Прибыль (убыток) по сегментам		
Разведка и добыча нефти	42 757	58 355
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	6 047	4 102
Нефтехимия	(368)	2 722
Итого прибыль по сегментам	48 436	65 179
Корпоративная и прочие	(4 083)	(8 401)
Прочий расход	1 073	6 502
Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров	45 426	63 280

Активы по сегментам:

	На 30 сентября 2010	На 31 декабря 2009
Активы		
Разведка и добыча нефти	265 544	245 948
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	172 505	132 207
Нефтехимия	24 863	23 496
Корпоративные и прочие	96 526	94 091
Итого активы	559 438	495 742

Активы и операции Группы расположены и осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

Амортизация, истощение и износ и поступление основных средств по сегментам представлены ниже:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Амортизация, истощение и износ		
Разведка и добыча нефти	6 622	7 503
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	1 018	786
Нефтехимия	607	360
Корпоративные и прочие	1 839	755
Итого износ, истощение и амортизация по сегментам	10 086	9 404
Поступление основных средств		
Разведка и добыча нефти	13 759	13 450
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	43 768	46 876
Нефтехимия	1 326	4 408
Корпоративные и прочие	814	1 844
Итого поступление основных средств	59 667	66 578

В течение девяти месяцев закончившихся 30 сентября 2010 и 2009 гг., Компания капитализировала процент за пользование заемными средствами на сумму 2 487 млн. рублей и 928 млн. рублей, соответственно.

Примечание 11. Операции со связанными сторонами

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с крупными акционерами, директорами и компаниями, акционеры и директора которых являются также и акционерами Группы (см. также Примечание 1). Операции со связанными сторонами включают реализацию нефти и нефтепродуктов, покупку электроэнергии и банковские операции.

Суммы операций со связанными сторонами, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009
Реализация нефтепродуктов	26	13
Реализация продуктов нефтехимии	1	-
Прочая реализация	654	634
Покупка сырой нефти	(4 363)	(3 239)
Покупка нефтепродуктов	(1)	-
Покупка электроэнергии	(107)	(4 359)
Прочая покупка	(155)	(267)

	На 30 сентября 2010	На 31 декабря 2009
Активы		
Дебиторская задолженность (Примечание 4)	1 049	551
Векселя к получению	2 865	1 150
Краткосрочные депозитные сертификаты	5 700	14 341
Торговые ценные бумаги	150	46
Займы выданные	661	397
Краткосрочная задолженность связанных сторон	10 425	16 485
Долгосрочные депозитные сертификаты	7 507	2 846
Долгосрочные займы выданные	6 576	5 675
Долгосрочная дебиторская задолженность	54	3
Долгосрочная задолженность связанных сторон	14 137	8 524
Обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	(117)	(513)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(655)	(258)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(1 155)	(732)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(1 927)	(1 503)
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(380)	-
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(380)	-

Примечание 12. Договорные и условные обязательства

Гарантии. По состоянию на 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Экономическая ситуация. Несмотря на то, что экономическая ситуация в Российской Федерации в последние годы улучшалась, в ней продолжают преобладать черты страны с развивающимся рынком, в том числе: отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны, сравнительно высокие темпы инфляции. Перспективы экономической стабильности Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также законодательных, нормативных и политических изменений.

Примечание 12. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Волатильность на глобальных финансовых рынках в последний период. Глобальный кризис ликвидности 2009 г. привел, помимо прочего, к низкому уровню фондирования на рынке капитала и низкому уровню ликвидности в Российской Федерации. Неуверенность на мировом финансовом рынке в 2009 г. привела к банкротствам банков и поддержке финансового состояния банков государственными органами. Хотя мировая экономика, включая экономику РФ, выходит из финансового кризиса 2008-2009 гг. достаточно быстро, остаются признаки экономической нестабильности и слабости, которые в случае дальнейшего развития могут оказать влияние на способность Группы привлекать новые займы и рефинансировать уже существующие на условиях, по которым ранее были привлечены денежные средства или на иных условиях, приемлемых для Группы. Кроме того, неуверенность на мировых рынках в сочетании с другими локальными факторами привела к очень высокой волатильности на Российском Фондовом Рынке в 2009 г.

Налогообложение. Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития, многие положения налогового законодательства допускают разные интерпретации. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в применении к операциям и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства, а интерпретация практического применения положений законодательства региональных налоговых органов может не совпадать с точкой зрения федеральных налоговых органов. В результате, существует вероятность того, что правильность отражения операций для целей налогообложения может быть поставлена налоговыми органами под сомнение. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру налоговых дел, представив системный план борьбы с уклонением от налогов, и существует вероятность, что это значительно повысит уровень и частоту налоговых проверок. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать период не превышающий три календарных года, непосредственно предшествовавшие году в котором вынесено решение о проведении проверки.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляют свою деятельность в Республике Татарстан в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Группы после того, как законодательство будет изменено (если оно будет изменено), и эти обязательства могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Группы.

Обязательства, связанные с юридическими вопросами. Группа выступает ответчиком в ряде судебных процессов и является участником других процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Несмотря на то, что в настоящее время исход этих процессов не может быть определен, руководство считает, что эти процессы не окажут значительного негативного влияния на финансовое состояние, ликвидность и результаты хозяйственной деятельности Группы. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Обязательства капитального характера. На 30 сентября 2010 и 31 декабря 2009 гг.. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 6 993 млн. рублей и 17 885 млн. рублей, соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО и Нижнекамского завода по производству шин. Обязательства подлежат исполнению в период с 2010 по 2011 гг.

Объекты социальной сферы. Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и благосостояния своих сотрудников в Республике Татарстан, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом Директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы в момент их возникновения.

ЗАО «Укртатнафта». Ранее, и особенно в 2007 г., осуществлялись попытки оспорить приобретение акций ЗАО «Укртатнафта» компаниями AmRUZ и Seagroup, в том числе со стороны Фонда государственного имущества Украины и Национальной акционерной компании «Нафтогаз Украины» (далее, «Нафтогаз»). Правительство Украины является 100% собственником «Нафтогаза», который является владельцем 43% акций ЗАО «Укртатнафта».

Примечание 12. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Оспаривание прекратилось на некоторое время после того, как в апреле 2006 г. Верховный Суд Украины постановил, что оплата акций ЗАО «Укртатнафта» векселями, выпущенными AmRUZ и Seagroup, является законной. Несмотря на данное решение, в мае 2007 г. Министерство топлива и энергетики Украины (далее, «МТЭУ») возобновило попытки оспаривания и в результате добилось получения сомнительных судебных решений, после чего заявило о передаче на хранение «Нафтогазу» 18,3% пакета акций ЗАО «Укртатнафта», который представляет собой совокупную долю компаний AmRUZ и Seagroup в ЗАО «Укртатнафта». После этого, МТЭУ, по сути, приступило к отстранению Группы от осуществления своих прав акционера по отношению к ЗАО «Укртатнафта».

В октябре 2007 г. руководство ЗАО «Укртатнафта», назначенное акционерами компании, было насильно отстранено на основании сомнительного судебного решения. После этого вновь назначенное руководство ЗАО «Укртатнафта» осуществило ряд действий, направленных на легализацию контроля МТЭУ над акциями ЗАО «Укртатнафта», принадлежащими AmRUZ и Seagroup. Кроме того, впоследствии ЗАО «Укртатнафта» отказалось погасить свою задолженность перед «ЧМПКП Авто» (см. Примечание 4), украинской компанией-посредником, которая ранее приобретала сырую нефть у Группы для поставок ЗАО «Укртатнафта». После насильственной смены руководства, Компания (первоначально являвшаяся основным поставщиком сырой нефти на Кременчугский нефтеперерабатывающий завод) приостановила свои поставки на ЗАО «Укртатнафта».

В мае 2008 г. Компания возбудила иск в международном арбитраже против Украины на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины по стимулированию и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее, «Российско-украинское соглашение»). Арбитраж должен рассмотреть вопрос о компенсации всех убытков, понесенных Компанией вследствие насильственного захвата ЗАО «Укртатнафта». Компания обратилась в арбитраж с иском о признании нарушения Украиной Российско-украинского соглашения и требованием к МТЭУ вернуть законное руководство ЗАО «Укртатнафта» и выплатить компенсацию в размере не менее 2,4 млрд. долларов США. В сентябре 2010 г. арбитражный трибунал вынес решение о том, что все требования Татнефти допустимы и что арбитражный трибунал обладает юрисдикцией для рассмотрения исковых требований Татнефти.

Разбирательство теперь переходит в рассмотрения дела по существу, в соответствии с графиком, который должен быть установлен сторонами и арбитражным трибуналом.

В ноябре 2009 г. Хозяйственный суд г. Полтавы по настоянию прокуратуры принял решение о возвращении учредителям 8,6% вкладов в уставный капитал ЗАО «Укртатнафта» без какой бы то ни было компенсации Компании.

В настоящее время осуществляется ряд юридических процедур в Украинских, Российских и Международных Судах по возвращению активов Группы. На 30 сентября 2010 г., все юридические процедуры, указанные выше не дали существенных результатов. В результате продолжающихся судебных разбирательств в отношении интересов акционеров на 30 сентября 2010 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

Примечание 13. События после отчетной даты

Мы оценили существенность признанных и не признанных событий на отчетную дату 14 декабря 2010 г.