



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2009 и 2008 гг.**

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

(в миллионах рублей)

	Прим.	На 30 сентября 2009	На 31 декабря 2008
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		20 657	13 418
Денежные средства с ограничением к использованию		9 544	7 704
Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резервов по сомнительным долгам	4	34 607	22 848
Задолженность связанных сторон	10	10 528	17 605
Краткосрочные финансовые вложения		18 022	9 743
Текущая доля расчетов по займам выданным		5 189	5 842
Товарно-материальные запасы	5	11 524	14 121
Предоплата и прочие текущие активы		20 784	25 339
<b>Итого текущие активы</b>		<b>130 855</b>	<b>116 620</b>
Займы выданные, нетто		4 848	4 036
Задолженность связанных сторон	10	10 895	5 431
Долгосрочные финансовые вложения		21 395	17 666
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		295 685	241 569
Прочие долгосрочные активы		9 593	7 658
<b>Итого активы</b>		<b>473 271</b>	<b>392 980</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных займов	6	68 040	5 790
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		9 689	9 416
Задолженность перед связанными сторонами	10	682	781
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		11 981	9 841
Дивиденды к уплате		5 669	158
Обязательства по финансовому лизингу		244	465
Обязательства по уплате налогов		9 108	5 592
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>105 413</b>	<b>32 043</b>
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	6	8 746	44 813
Прочие долгосрочные обязательства		1 669	1 735
Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, за вычетом текущей доли		37 908	35 263
Долгосрочные обязательства по отложенным налогам на прибыль		14 838	14 143
Обязательства по финансовому лизингу за вычетом текущей доли		43	124
<b>Итого обязательства</b>		<b>168 617</b>	<b>128 121</b>
<b>Акционерный капитал</b>			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг. - 147 508 500 акций по номинальной стоимости на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг. 1,00 рубль)		148	148
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг. - 2 178 690 700 акций по номинальной стоимости на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг. 1,00 рубль)		2 179	2 179
Добавочный капитал		94 069	96 171
Прочий накопленный совокупный убыток		919	747
Нераспределенная прибыль		202 054	164 991
За вычетом: выкупленных обыкновенных акций по цене приобретения (68 413 000 акций и 100 089 000 акций на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг.)		(2 416)	(3 960)
<b>Итого акционерный капитал Группы</b>		<b>296 953</b>	<b>260 276</b>
Доля неконтролирующих акционеров		7 701	4 583
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>304 654</b>	<b>264 859</b>
<b>Итого обязательства и акционерный капитал</b>		<b>473 271</b>	<b>392 980</b>

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 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности</b>	9	<b>273 683</b>	<b>378 066</b>
<b>Расходы и прочие вычеты</b>			
Операционные расходы		45 056	48 349
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		26 816	48 080
Затраты на геологоразведочные работы		1 813	2 134
Транспортные расходы		10 644	9 049
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		14 992	28 567
Амортизация, истощение и износ	9	9 799	7 621
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		29	3 117
Налоги, кроме налога на прибыль	7	106 115	182 645
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		1 838	3 369
<b>Итого расходы и прочие вычеты</b>		<b>217 102</b>	<b>332 931</b>
<b>Прочие доходы / (расходы)</b>			
Доходы / (расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия		1 015	(750)
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		445	(225)
Доходы по процентам		3 146	2 576
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(502)	(277)
Прочие доходы / (расходы), нетто		2 722	(1 759)
<b>Итого прочие доходы / (расходы)</b>		<b>6 826</b>	<b>(435)</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров</b>		<b>63 407</b>	<b>44 700</b>
<b>Налог на прибыль</b>			
Текущий налог на прибыль		(13 934)	(15 288)
Доход по отложенному налогу на прибыль		127	1 081
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>(13 807)</b>	<b>(14 207)</b>
<b>Прибыль до учета доли неконтролирующих акционеров</b>		<b>49 600</b>	<b>30 493</b>
За вычетом: доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		(2 449)	(96)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>47 151</b>	<b>30 397</b>
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		172	121
<b>Совокупная прибыль</b>		<b>47 323</b>	<b>30 518</b>
<b>Чистая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (руб.)</b>			
Обыкновенную		21,04	13,69
Привилегированную		20,94	13,39
<b>Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)</b>			
Обыкновенных		2 094	2 076
Привилегированных		148	148

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

(в миллионах рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	47 151	30 397
Корректировки:		
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли	2 449	96
Амортизация, истощение и износ	9 799	7 621
Доход по отложенному налогу на прибыль	(127)	(1 081)
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	29	3 117
Влияние курсовых разниц	(496)	1 415
Доходы / (расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом полученных дивидендов	(935)	1 056
Увеличение обязательств, связанных с окончанием срока использования активов	2 653	2 403
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(1 422)	1 604
Прочее	(432)	1 644
Изменения в оборотном капитале, исключая денежные средства:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	(10 863)	(382)
Товарно-материальные запасы	3 234	(110)
Предоплата и прочие текущие активы	2 002	(7 230)
Торговые ценные бумаги	2 693	(695)
Расчеты со связанными сторонами	292	(17)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(927)	3 197
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 803	(4 031)
Обязательства по уплате налогов	3 290	1 855
Векселя к оплате	(695)	923
Прочие долгосрочные активы	(74)	(1 106)
<b>Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности</b>	<b>59 424</b>	<b>40 676</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(64 451)	(36 878)
Денежные поступления от реализации основных средств	325	909
Денежные поступления от реализации финансовых вложений	167	(167)
Приобретение финансовых вложений	118	(492)
Депозитные сертификаты	(9 827)	(2 400)
Займы и векселя к получению	1 927	(2 365)
Денежные средства с ограничением к использованию	(1 840)	(1 338)
<b>Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность</b>	<b>(73 581)</b>	<b>(42 731)</b>

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

(в миллионах рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение займов	35 372	27 984
Погашение займов	(8 838)	(12 265)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	(306)	(530)
Выплата дивидендов акционерам	(4 716)	(7 611)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(169)	(102)
Приобретение собственных акций	(76)	(1 273)
Денежные поступления от продажи собственных акций	79	50
Денежные поступления от выпуска акций дочерних компаний	50	59
<b>Чистые денежные средства, поступившие от финансовой деятельности</b>	<b>21 396</b>	<b>6 312</b>
<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>7 239</b>	<b>4 257</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13 418	13 010
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>20 657</b>	<b>17 267</b>

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

(в миллионах рублей)

	2009		2008	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
<b>Привилегированные акции</b>				
Остаток на 1 января и 30 сентября (акции в тысячах штук)	147 509	148	147 509	148
<b>Обыкновенные акции</b>				
Остаток на 1 января и 30 сентября (акции в тысячах штук)	2 178 691	2 179	2 178 691	2 179
<b>Выкупленные собственные акции, по себестоимости</b>				
Остаток на 1 января	100 089	(3 960)	101 057	(2 802)
Покупка	14 080	(509)	9 072	(1 273)
Продажа	(45 756)	2 053	(6 271)	236
<b>Остаток на 30 сентября (акции в тысячах штук)</b>	<b>68 413</b>	<b>(2 416)</b>	<b>103 858</b>	<b>(3 839)</b>
<b>Добавочный капитал</b>				
Остаток на 1 января		96 171		95 274
Операции с собственными акциями		(1 922)		764
Приобретение дочерних компаний		(180)		-
<b>Остаток на 30 сентября</b>		<b>94 069</b>		<b>96 038</b>
<b>Прочий накопленный совокупный доход / (убыток)</b>				
Остаток на 1 января		747		(461)
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		172		121
<b>Остаток на 30 сентября</b>		<b>919</b>		<b>(340)</b>
<b>Нераспределенная прибыль</b>				
Остаток на 1 января		164 991		169 721
Чистая прибыль		47 151		30 397
Дивиденды		(10 088)		(13 143)
<b>Остаток на 30 сентября</b>		<b>202 054</b>		<b>186 975</b>
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>				
Остаток на 1 января		4 583		4 499
Чистая прибыль		2 449		96
Дивиденды		(169)		(102)
Изменения в структуре Группы		838		(15)
<b>Остаток на 30 сентября</b>		<b>7 701</b>		<b>4 478</b>
<b>Чистая прибыль акционеров Группы на 30 сентября</b>		<b>304 654</b>		<b>285 639</b>

**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 Республике Татарстан Российской Федерации (далее Татарстан). Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, а также производством и реализацией продуктов нефтехимии (см. Примечание 9).

Правительство Республики Татарстан через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет 36% голосующих акций Компании. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции», что дает право назначать одного представителя в Совет Директоров, а также налагать вето на определенные важные решения. Правительство может оказывать существенное влияние через свои имущественные интересы в Компании, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании и информационном влиянии.

Правительство Республики Татарстан контролирует или имеет существенное влияние на ряд поставщиков Группы, таких как ОАО «Татэнерго», основного поставщика электроэнергии для компаний Группы, а также на ряд конечных потребителей Группы, включая ОАО «ТАИФ».

**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, (главным образом, в соответствии с Положением № 28 Совета по Бухгалтерскому Учету (АРВ 28) «Промежуточная финансовая отчетность»), и не включает всю информацию, 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 2008 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 2008 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 2009 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: товарно-материальные ценности в производстве, резерв на оценку активов, срок амортизации, объем запасов нефти и газа, расходы на демонтаж основных средств и налог на прибыль.

**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 Стандарта финансового учета США (далее SFAS) № 52 «Пересчет иностранных валют».

**Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

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 «Прочий накопленный совокупный 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»), составлял 30,09 и 29,38 рублей за 1 доллар США на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 г., соответственно. Средний курс составлял 32,48 рублей за 1 доллар США за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 г.

**Новые стандарты учета:**

В декабре 2007 г. Совет по стандартам финансового учета (FASB) выпустил SFAS № 160 «Доля неконтролирующих акционеров в консолидированной финансовой отчетности – поправка к Бюллетеню бухгалтерских исследований № 51». Данный стандарт определяет порядок учета и раскрытия в отчетности долей неконтролирующих акционеров, а также прекращение консолидации дочерних обществ. Положение определяет, что доля неконтролирующих акционеров должна отражаться в отчетности как капитал, но отдельно от капитала материнской компании. Стандарт требует, чтобы сумма консолидированной чистой прибыли, соответствующая доле неконтролирующих акционеров была раскрыта в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно от суммы консолидированной чистой прибыли, соответствующей материнской компании. SFAS No. 160 определяет, что изменения доли владения материнской компании, не приводящие к прекращению консолидации дочерних обществ, являются операциями с капиталом, если материнская компания сохраняет контроль за дочерним обществом. В дополнение, данный стандарт требует чтобы материнская компания признавала доход или расход от прекращения консолидации дочерней компании, основываясь на справедливой стоимости долей на дату прекращения консолидации. Кроме того, требуются дополнительные раскрытия доли материнской компании и долей неконтролирующих акционеров. В январе 2009 г. Совет по стандартам финансового учета (FASB) утвердил EITF No. 08-10 «Избранные вопросы применения SFAS No. 160» (EITF 08-10). SFAS No. 160 и EITF 08-10 вводятся в действие с 1 января 2009 г. Положения этих стандартов должны быть применены к финансовой отчетности перспективно, за исключением требований по раскрытию информации, которые должны быть применены ко всем периодам, отраженным в финансовой отчетности. С введением FAS No. 160, в отчетности Группы доли владения неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях Группы раскрываются в консолидированном балансе отдельно от капитала Группы. Суммы консолидированной чистой прибыли, соответствующие акционерам Группы и неконтролирующим акционерам дочерних компаний Группы, представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно.

В ноябре 2008 г. Совет по стандартам финансового учета (FASB) опубликовал EITF 08-6 «Учет инвестиций по методу долевого участия», который уточняет отдельные аспекты учета и обесценения инвестиций, учитываемых по методу долевого участия и, в частности, уточняет способы определения первоначальной стоимости инвестиций, снижения стоимости и изменения доли владения в инвестициях, учитываемых по методу долевого участия. Стандарт требует перспективного применения и вступает в силу с 1 января 2009 г. Досрочное применение не допускается. Руководство Компании полагает, что применение данного стандарта не оказало значительного влияния на результаты деятельности, активы и денежные потоки Компании.

В декабре 2007 г. Совет по стандартам финансового учета («FASB») опубликовал стандарт SFAS № 141 (дополненный в 2007 г.) «Объединение предприятий» («SFAS No. 141(R)»). Данный стандарт вносит значительные изменения в порядок учета объединений предприятий. Согласно SFAS No. 141(R) за редким исключением приобретающее предприятие должно признавать все полученные активы, обязательства и доли неконтролирующих акционеров по справедливой стоимости на дату приобретения. Измененный стандарт расширяет понятие «объединение предприятия» и таким образом должен применяться к большему количеству операций в сравнении с предыдущим стандартом. Также стандарт меняет методы учета изменений в контроле, поэтапного приобретения, расходов по сделкам, приобретаемых условных обязательствах, незавершенных НИОКР, расходов, связанных с реструктуризацией, изменений в оценках резерва по отложенному налоговому активу в результате объединения предприятий и изменений в учете неопределенных позиций по налогу на прибыль после даты приобретения. Учет измененный оценки резерва по полученному в результате приобретения отложенному налоговому активу и неопределенных позиций по налогу на прибыль будет учитываться в составе расходов по налогу на прибыль, а не в составе гудвилл, как было установлено предыдущим стандартом. Кроме того, стандарт вводит требования к дополнительным раскрытиям. В апреле 2009 г. FASB опубликовал Позицию сотрудников Комитета по «Методике учета приобретенных условных активов и обязательств при объединении предприятий» («FSP FAS 141(R)-1»), которая уточняет требования FAS 141(R)-1 в отношении условных активов и обязательств, приобретенных в результате объединения предприятий.



**Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Оба стандарта SFAS No. 141(R) и FSP FAS 141(R)-1 вступили в силу с 1 января 2009 г. и действуют для всех объединений предприятий после этой даты. Приобретения Группы, имевшие место после вступления стандартов в силу (Примечание 3), были учтены согласно требованиям SFAS No. 141(R) и FSP FAS 141(R)-1.

В апреле 2009 г. FASB опубликовал Позицию сотрудников Комитета FAS № 107-1 (R) и APB 28-1 «Раскрытие в промежуточной отчетности справедливой стоимости финансовых инструментов» («FSP FAS 107-1»). FSP FAS 107-1 дополняет SFAS № 107 и APB № 28 в части требований для публичных компаний раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации о справедливой стоимости финансовых инструментов. FSP вступает в силу со второго квартала 2009 г. и не требует раскрытия для предыдущих периодов. Компания приняла новые стандарты раскрытия информации во втором квартале 2009 г. Руководство Компании полагает, что применение данного стандарта не оказало значительного влияния на результаты деятельности, активы и денежные потоки Компании.

В декабре 2008 г. FASB опубликовал FSP FAS 132 (R)-1 «Раскрытие информации об активах пенсионного плана работодателями». FSP FAS 132 (R)-1 определяет требования к раскрытию информации об активах пенсионного плана с установленными выплатами или других пенсионных планов работодателем. Данный стандарт включает требование по раскрытию дополнительной информации об инвестиционной политике и стратегиях, отражении справедливой стоимости категории активов в финансовой отчетности и прочей информации об оценке справедливой стоимости. При первом применении в целях предоставления сопоставимых данных предыдущих периодов FSP FAS 132 (R)-1 не применяется. Компания раскрывает информацию в соответствии с FSP FAS 132 (R)-1 в своей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. Применение данного стандарта не должно оказать существенного влияния на результаты деятельности, активы и денежные потоки Компании.

В мае 2009 г. FASB опубликовал положение № 165 «События после отчетной даты». FAS № 165 определяет требования к раскрытию информации о событиях после отчетной даты. В частности, Положение устанавливает период после отчетной даты, в течение которого менеджмент Компании должен оценить события или операции, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность; условия при которых Компания должна раскрывать события после отчетной даты в отчетности; и форму раскрытия событий после отчетной даты. FAS № 165 вступает в силу для промежуточной и годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся после 15 июня 2009 г. Компания приняла FAS № 165 для промежуточной отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2009 г. и раскрыла события после отчетной даты в Примечании 13 «События после отчетной даты».

В июне 2009 г. FASB опубликовал SFAS № 166 «Учет передачи финансовых активов – изменения к стандарту FASB № 140». SFAS № 166 упраздняет концепцию «компаний специального назначения» и упраздняет исключение по применению интерпретации FIN 46 (R) «Компании с переменной долей участия» в отношении компании, которые были квалифицированы как «компания специального назначения». SFAS № 166 требует, чтобы компания, передающая финансовые активы признавала и изначально оценивала по справедливой стоимости все полученные активы и обязательства. Стандарт также требует дополнительных раскрытий о передаче финансовых активов и последующем участии в них передающей компании. SFAS № 166 применяется для отчетности за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2009 г. и промежуточных отчетностей соответствующего финансового года. Компания в настоящее время оценивает влияние применения SFAS № 166 на её активы, финансовые результаты и денежные потоки.

В июне 2009 г. FASB опубликовал стандарт 167 (SFAS № 167) «Дополнения к Интерпретации стандарта 46 (R)», который вносит изменения в порядок консолидации компаний с недостаточным капиталом, в которых консолидирующее предприятие не владеет голосующими (или подобными) акциями для осуществления контроля. Согласно SFAS № 167 определение должна ли компания быть консолидирована, основывается, помимо прочего, на задачах компании и возможности компании-бенефициара управлять активами компании, которые в наибольшей степени влияют на результаты её деятельности. SFAS № 167 также требует дополнительных раскрытий об участии компании-бенефициара в компаниях с переменной долей участия и о существенных изменениях в рисках, связанных с этим участием. Компания-бенефициар должна раскрывать влияние на финансовую отчетность её участия в компании с переменной долей участия. SFAS № 167 вступает в силу для отчетности за финансовый год, начинающийся после 15 ноября 2009 г. и промежуточных отчетностей соответствующего финансового года. Компания в настоящее время оценивает влияние применения SFAS № 167 на её активы, финансовые результаты и денежные потоки.

В июне 2009 г. FASB опубликовал SFAS № 168 «Кодификация бухгалтерских стандартов и иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета – замена положения SFAS № 162». Данный стандарт вводит в действие Кодификацию бухгалтерских стандартов (далее Кодификация) в качестве единого официального источника правил учета по ОПБУ США. Кодификация изменяет ссылки на стандарты финансового учета, но не изменяет и не заменяет существующие правила учета по ОПБУ США.

**Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Кодификация вводится в действие для промежуточной или годовой консолидированной финансовой отчетности с 15 сентября 2009 г. Применение FAS № 168 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

В декабре 2008 г. Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) опубликовала новую версию требований к раскрытию информации о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа. Новые требования к раскрытию включают: новое определение деятельности по добыче нефти и газа; раскрытие информации о резервах нефти и газа с использованием невзвешенных средних арифметических цен на первый день каждого месяца в течение предшествующих двенадцати месяцев; разрешение раскрывать информацию о вероятных и возможных запасах, а также другие изменения. SEC указывает, что совместно с FASB будут предприняты меры по сближению учетных принципов с этими новыми правилами. Компания будет полностью выполнять указанные требования при подготовке и раскрытии дополнительной информации о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа в течении года, закончившегося 31 декабря 2009 г. Компания в настоящее время оценивает, какое влияние эти новые требования могут оказать на ее активы, финансовые результаты и движение денежных средств.

**Примечание 3. Приобретение и выбытие**

В декабре 2008 г. Группа подала заявление о погашении части своей доли в уставном капитале International Petro-Chemical Growth Fund Limited (далее IPCG Фонд). IPCG Фонд принял заявление о погашении доли при условии соблюдения ряда требований, выполненных в мае 2009 г. Погашение доли Группы было произведено в неденежной форме путем передачи Группе 51% в уставном капитале ОАО «ТАНЕКО» (далее ТАНЕКО). В результате погашения Группа на настоящий момент напрямую владеет 91% в уставном капитале ТАНЕКО. Также, в результате погашения инвестиции Группы в IPCG Фонд и добавочный капитал Группы сократились на 1 424 млн. рублей и 1 962 млн. рублей, соответственно.

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, с июня 2009 г. Группа прекратила консолидировать Османд и учитывает эту компанию как зависимое предприятие по методу долевого участия. Стоимость инвестиций Группы в Османд на 30 сентября 2009 г. составила 2 592 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2008 г., Османд владел 39,9 млн. обыкновенных акций Компании, которые учитывались как собственные акции на балансе Группы. В результате снижения доли Группы в уставном капитале Османда в 2009 г., Группа прекратила учитывать 28,1 млн. обыкновенных акций Компании как собственные акции, что привело к увеличению добавочного капитала Группы на 1 223 млн. рублей.

**Примечание 4. Расчеты с покупателями и заказчиками**

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

	На 30 сентября 2009			На 31 декабря 2008		
	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 10)	Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 10)	Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – внутренний рынок	9 941	222	9 719	9 861	476	9 385
Дебиторская задолженность – экспорт	21 563	6	21 557	10 913	-	10 913
Прочая дебиторская задолженность	3 513	182	3 331	2 852	302	2 550
<b>Итого расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам</b>	<b>35 017</b>	<b>410</b>	<b>34 607</b>	<b>23 626</b>	<b>778</b>	<b>22 848</b>

**Примечание 4. Расчеты с покупателями и заказчиками (продолжение)**

На 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг. дебиторская задолженность по продажам на экспорт составила 717 млн. долларов США и 371 млн. долларов США, соответственно.

Расчеты с покупателями и заказчиками представлены за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 10 130 млн. рублей и 12 980 млн. рублей на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг., соответственно. Группа в отчетности за девять месяцев 2008 г. отразила резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, относящейся к продажам сырой нефти в ЧМПКП «Авто» до октября 2007 г., в сумме 11 093 млн. руб. (439,4 млн. долларов США). Взыскание части долга в размере 3 174 млн. руб. в течение отчетного периода привело к снижению суммы резерва до 10 060 млн. руб. (334,3 млн. долл. США) по состоянию на 30 сентября 2009 г. (см. также Примечание 11).

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:

	<b>На 30 сентября 2009</b>	<b>На 31 декабря 2008</b>
Сырье и материалы	5 701	5 113
Сырая нефть	2 804	4 599
Нефтепродукты	1 332	1 405
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	1 687	3 004
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>11 524</b>	<b>14 121</b>

**Примечание 6. Займы**

	<b>На 30 сентября 2009</b>	<b>На 31 декабря 2008</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
<b>Кредиты и займы в иностранной валюте</b>		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	60 517	-
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	6 579	5 112
<b>Кредиты и займы в рублях</b>		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	13	76
Прочие кредиты и займы в рублях	932	623
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 10)	(1)	(21)
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>68 040</b>	<b>5 790</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
<b>Кредиты и займы в иностранной валюте</b>		
BNP Paribas	60 184	43 336
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	8 873	1 377
<b>Кредиты и займы в рублях</b>	219	176
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>69 276</b>	<b>44 889</b>
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(60 530)	(76)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части кредитов и займов</b>	<b>8 746</b>	<b>44 813</b>

**Кредиты и займы в иностранной валюте.** В декабре 2003 г. Группа заключила кредитное соглашение с банком Credit Suisse Zurich на открытие ежемесячной возобновляемой кредитной линии на сумму 1 739 млн. рублей (58 млн. долларов США). Данный кредит был получен под процентную ставку 1-месячный ЛИБОР плюс, примерно, 1,8% годовых и обеспечен поставками нефти.

В 2008 и 2009 гг. Группа заключила несколько кредитных соглашений с банком BNP Paribas Geneva на общую сумму 4 213 млн. рублей (140 млн. долларов США). Процентная ставка по кредитам варьируется от 4,03% до 5,78% годовых. Обеспечением по кредитам являются поставки нефти в объеме 344 тыс. тонн. В течение девяти месяцев года, окончившегося 30 сентября 2009 г., Группа частично погасила полученные кредиты на сумму 3 912 млн. рублей (130 млн. долларов США).

**Примечание 6. Займы (продолжение)**

В июне 2009 г. Группа получила необеспеченный заем от TAVIT B.V., дочерней компании Группы Vitol, сроком на 6 месяцев на сумму 4 514 млн. рублей (150 млн. долларов США). Заем был полностью погашен в октябре 2009 г.

В ноябре 2007 г. ТАНЕКО заключило долгосрочное 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. Сумма задолженности по данному кредиту на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг. составляет 60 184 млн. рублей (2 000 млн. долларов США) и 43 336 млн. рублей (1 475 млн. долларов США), соответственно. Заем предоставлен на условии ЛИБОР плюс 1,65% и подлежит погашению в январе 2010 г. (если ТАНЕКО не воспользуется правом продления соглашения на 6 месяцев).

**Краткосрочные кредиты и займы в российских рублях.** Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляет собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в размере 932 млн. рублей и 623 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 7,3% до 19,5% и от 7% до 15% годовых за периоды, закончившиеся 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 гг., соответственно.

**Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте.** Заем полностью гарантирован Компанией. Гарантия Компании обеспечена правами и выручкой по экспортному контракту, заключенному между Компанией и Tatneft Eurore 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.

В сентябре 2009 г. Компания заключила необеспеченное кредитное соглашение сроком на 2 года на сумму 300 млн. долларов США с Банком Москвы. На 30 сентября 2009 г. сумма займа составила 7 523 млн. рублей (250 млн. долларов США).

**Примечание 7. Налоги**

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Экспортные пошлины	65 754	113 085
Налог на добычу полезных ископаемых	37 832	67 445
Налог на имущество	1 423	1 098
Акцизы	255	239
Штрафы и пени по налогам, кроме налога на прибыль	90	67
Прочие	761	711
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>106 115</b>	<b>182 645</b>

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%.

Начиная с 1 января 2009 г., изменилась формула расчета ставки налога на добычу полезных ископаемых. Пороговая цена на нефть, до которой ставка налога равна нулю, повышена с 9,00 до 15,00 долларов США за баррель. Это приводит к снижению расхода по НДС в размере 1,3 долларов США на 1 баррель добытой нефти в России. Также расширился перечень регионов, в которых добыча нефти будет облагаться по нулевой ставке в зависимости от срока разработки и объемов добычи. В частности, теперь он также включает Ненецкий автономный округ, где Компания ведет деятельность в настоящее время.

Начиная с 26 ноября 2008 г. Российская Федерация снизила ставку налогообложения с 24% до 20% с 1 января 2009 г.

**Примечание 8. Оценка по справедливой стоимости**

Компания приняла Положение Совета по стандартам финансового учета (FASB) № 157 «Оценка по справедливой стоимости» (FAS 157) по состоянию на 1 января 2008 г. В FAS № 157 были внесены поправки FSP FAS № 157-2 «Дата вступления в силу Положения FASB № 157», в результате чего применение FAS № 157 Компанией в отношении нетипичных нефинансовых активов и обязательств было перенесено на 1 января 2009 г. Применение FAS № 157 не оказало влияния на существующие в Компании методы оценки по справедливой стоимости. Однако FAS № 157 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. Некоторые инвестиции, имеющиеся у IPCG Фонда, который учитывается по методу долевого участия, включая его инвестиции в Банк «Зенит», оцениваются с использованием данных Уровня 2.

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, однако, некоторые инвестиции, имеющиеся у Фонда IPCG, оцениваются с применением информации Уровня 3. С 1 января 2009 г. данные Уровня 3 могут стать необходимыми для определения справедливой стоимости в связи с некоторыми разовыми расчетами стоимости нефинансовых активов и обязательств.

*Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на постоянной основе*

Ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке: По состоянию на 30 сентября 2009 г. стоимость инвестиций Группы в ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке составила 6 474 млн. рублей. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных активов, исходя из рыночных котировок аналогичных активов и обязательств.

IPCG Фонд: IPCG Фонд следует принципам бухгалтерского учета, изложенным в Руководстве по аудиту и бухгалтерскому учету Американского института дипломированных бухгалтеров (АИРСА) «Инвестиционные компании». Таким образом, инвестиции IPCG Фонда оцениваются по справедливой стоимости на каждый отчетный период. В основном IPCG Фонд использует данные Уровня 2. Стоимость инвестиций Компании в IPCG Фонд составляет 3 780 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2009 г.

**Примечание 9. 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 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.

**Примечание 9. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)**

Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным.

**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 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Разведка и добыча нефти</b>		
Собственная нефть, добыча на внутреннем рынке	33 602	42 795
Собственная нефть, добыча в СНГ <sup>(1)</sup>	12 598	13 060
Собственная нефть, добыча в странах дальнего зарубежья <sup>(2)</sup>	154 157	214 316
Прочее	4 281	3 453
Межсегментная реализация	7 872	11 268
<b>Итого выручка от разведки и добычи нефти</b>	<b>212 510</b>	<b>284 892</b>
<b>Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов</b>		
Покупная нефть для перепродажи	6 458	14 724
Покупные нефтепродукты для перепродажи	27 961	36 356
<b>Итого реализация на внутреннем рынке</b>	<b>34 419</b>	<b>51 080</b>
Покупная нефть для перепродажи	-	-
Покупные нефтепродукты для перепродажи	729	798
<b>Итого реализация в СНГ</b>	<b>729</b>	<b>798</b>
Покупная нефть для перепродажи	6 889	16 731
Покупные нефтепродукты для перепродажи	3 188	5 322
<b>Итого реализация в страны дальнего зарубежья</b>	<b>10 077</b>	<b>22 053</b>
Прочее	2 471	2 012
Межсегментная реализация	1 180	1 922
<b>Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов</b>	<b>48 876</b>	<b>77 865</b>
<b>Нефтехимия</b>		
Шины – реализация на внутреннем рынке	10 593	13 307
Шины – реализация в СНГ	2 533	2 118
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	558	969
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 059	1 321
Межсегментная реализация	933	906
<b>Итого выручка от нефтехимии</b>	<b>15 676</b>	<b>18 621</b>
<b>Итого выручка от реализации по сегментам и прочей операционной деятельности</b>	<b>277 062</b>	<b>381 378</b>
Корпоративная и прочая реализация	6 606	10 784
Исключение межсегментных продаж	(9 985)	(14 096)
<b>Итого выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>273 683</b>	<b>378 066</b>

<sup>(1)</sup> – сокращение СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

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

На девять месяцев закончившихся 30 сентября 2009 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 158 256 млн. рублей, что представляет собой 23%, 22%, 14% и 12% от всего объема сырой нефти, реализованной Группой в течение девяти месяцев 2009 г. В течение девяти месяцев 2008 г. Группа имела трех покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 193 840 млн. рублей, что представляет собой 25%, 21% и 19% от всего объема сырой нефти, реализованной Группой. Руководство Компании не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

## Примечание 9. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)

## Доходность и активы сегментов

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Прибыль по сегментам</b>		
Разведка и добыча нефти	56 704	44 461
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	5 591	10 043
Нефтехимия	2 722	1 344
<b>Итого прибыль по сегментам</b>	<b>65 017</b>	<b>55 848</b>
Корпоративная и прочие	(8 436)	(10 713)
Прочий доход / (расход)	6 826	(435)
<b>Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров</b>	<b>63 407</b>	<b>44 700</b>

## Активы по сегментам

	На 30 сентября 2009	На 31 декабря 2008
<b>Активы</b>		
Разведка и добыча нефти	232 202	218 509
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	117 380	72 720
Нефтехимия	22 381	18 768
Корпоративные и прочие	101 308	82 983
<b>Итого активы</b>	<b>473 271</b>	<b>392 980</b>

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

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Амортизация, истощение и износ</b>		
Разведка и добыча нефти	7 898	5 774
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	786	665
Нефтехимия	360	537
Корпоративные и прочие	755	645
<b>Итого износ, истощение и амортизация по сегментам</b>	<b>9 799</b>	<b>7 621</b>
<b>Поступление основных средств</b>		
Разведка и добыча нефти	13 236	16 366
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	45 978	16 147
Нефтехимия	4 408	3 612
Корпоративные и прочие	834	1 141
<b>Итого поступление основных средств</b>	<b>64 456</b>	<b>37 266</b>

**Примечание 10. 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 2009	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Реализация сырой нефти	-	3
Реализация нефтепродуктов	13	127
Реализация продуктов нефтехимии	-	895
Прочая реализация	634	23
Покупка сырой нефти	(3 239)	(3 040)
Объемы покупки сырой нефти (в тыс. тонн)	241	238
Покупка нефтепродуктов	-	(18)
Объемы покупки нефтепродуктов (в тыс. тонн)	-	1
Покупка продукции нефтехимии	-	(6)
Покупка электроэнергии	(4 359)	(3 417)
Прочая покупка	(267)	(1 357)

	На 30 сентября 2009	На 31 декабря 2008
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность (Примечание 4)	410	778
Векселя к получению	1 203	3 352
Краткосрочные депозитные сертификаты	7 271	11 666
Займы выданные	1 644	1 809
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>10 528</b>	<b>17 605</b>
Долгосрочные депозитные сертификаты	5 740	500
Долгосрочные займы выданные	5 152	4 925
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	6
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>10 895</b>	<b>5 431</b>
<b>Обязательства</b>		
Прочая кредиторская задолженность	(116)	(285)
Векселя к уплате	-	(22)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(1)	(21)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(565)	(453)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(682)</b>	<b>(781)</b>

**Примечание 11. Договорные и условные обязательства**

**Гарантии.** По состоянию на 30 сентября 2009 и 31 декабря 2008 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 11. Договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Волатильность на глобальных финансовых рынках в последний период.** В результате мирового кризиса ликвидности, помимо всего прочего, произошло снижение уровня финансирования на рынках капитала, а также уровня ликвидности по всей России. Неопределенность на мировом финансовом рынке привела к банкротству и/или спасению банков. Такая ситуация может оказать влияние на возможности Группы по привлечению новых заемных средств и рефинансированию существующих займов на условиях, которые применялись к аналогичным операциям в предыдущие периоды. Кроме того, в связи с неопределенностью на мировых рынках и прочими региональными факторами волатильность на российских фондовых рынках существенно возросла в течение 2008 г.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или кредитных линий, имеющихся у Компании. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса компанией ОАО «ТАНЕКО» в настоящее время финансируется кредитной линией в размере 2,0 млрд. долларов США, из которых только 1 000 млн. долларов США были получены по состоянию на 30 сентября 2009 г. Кроме того, ОАО «ТАНЕКО» имеет возможность продлить срок действия кредитной линии до июля 2010 г. Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать синдицированные кредиты либо другие средства, необходимые как для продолжения проекта ТАНЕКО, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

На данный момент Группа имеет инвестиции в размере 6 474 млн. рублей в виде долговых или долевых ценных бумаг, а также инвестиции в размере 3 780 млн. рублей в IPCG Фонд и 4 115 млн. рублей – в ОАО «Банк Зенит», справедливая стоимость которых может снижаться в результате отсутствия в настоящее время стабильности на рынках.

**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.

**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.

**Примечание 11. Договорные и условные обязательства (продолжение)**

**ЗАО «Укртатнафта».** В декабре 2007 г. Компания приобрела существенную долю в AmRUZ Trading AG (далее AmRUZ) и контрольный пакет акций компании Seagroup International Inc. (далее Seagroup), основная деятельность которых представляет собой инвестиции в Закрытое Акционерное Общество «Укртатнафта» (далее ЗАО «Укртатнафта»), собственника Кременчугского НПЗ, расположенного на Украине. На 30 сентября 2008 г. инвестиции Компании в ЗАО «Укртатнафта» составили 3 342 млн. рублей.

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».

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», 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» и инициировала процессуальные действия в международном арбитраже по оспариванию действий украинской стороны.

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 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 возратить законное руководство ЗАО «Укртатнафта» и выплатить компенсацию в размере не менее 1,1 млрд. долларов США. В настоящее время готовятся аналогичные иски от имени компаний Seagroup и AmRUZ.

В ноябре 2009 г., Хозяйственный суд г. Полтава Полтавской области признал недействительным первоначальную покупку 8,6 % акций ЗАО «Укртатнафта» Компанией без какой бы то ни было компенсации Компании. Это решение еще не приобрело законной силы и в настоящий момент находится в стадии апелляции.

В августе 2009 г. ЗАО «Укртатнафта» подала иск о признании недействительной сделки по приобретению Компанией 8,6% доли в уставном капитале ЗАО «Укртатнафта».

В настоящее время осуществляется ряд юридических процедур в украинских, российских и международных Судах по возвращению активов Группы. В результате продолжающихся судебных разбирательств в отношении интересов акционеров на 30 сентября 2009 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих косвенных инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

**Примечание 12. События после отчетной даты**

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.