



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 и 2008 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 июня 2009 г. и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о финансовых результатах и совокупной прибыли, движениях в акционерном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 и 30 июня 2008 гг. Ответственность за подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности несет руководство Компании.

Обзор проводился в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки. 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 2008 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 30 апреля 2009 г., мы выразили безусловно-положительное мнение по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, прилагаемый консолидированный промежуточный сокращенный бухгалтерский баланс по состоянию на 30 июня 2009 г., во всех существенных аспектах соответствует консолидированному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2008 г., на основе которого он был подготовлен.

19 октября 2009 года

ТАТНЕФТЬ
Консолидированные промежуточные сокращенные бухгалтерские балансы (неаудированные)

(в миллионах рублей)

	Прим.	На 30 июня 2009	На 31 декабря 2008
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		24 971	13 418
Денежные средства с ограничением к использованию		9 130	7 704
Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резервов по сомнительным долгам	4	38 759	22 848
Задолженность связанных сторон	11	9 977	17 605
Краткосрочные финансовые вложения		10 464	9 743
Текущая доля расчетов по займам выданным		6 780	5 842
Товарно-материальные запасы	5	11 631	14 121
Предоплата и прочие текущие активы		21 608	25 339
Итого текущие активы		133 320	116 620
Займы выданные, нетто		4 468	4 036
Задолженность связанных сторон	11	10 892	5 431
Долгосрочные финансовые вложения		20 285	17 666
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		280 363	241 569
Прочие долгосрочные активы		9 452	7 658
Итого активы		458 780	392 980
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных займов	6	11 108	5 790
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		10 980	9 416
Задолженность перед связанными сторонами	11	1 050	781
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		10 519	9 841
Дивиденды к уплате		10 430	158
Обязательства по финансовому лизингу		318	465
Обязательства по уплате налогов		9 807	5 592
Итого текущие обязательства		54 212	32 043
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	6	63 775	44 813
Прочие долгосрочные обязательства		1 706	1 735
Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, за вычетом текущей доли		37 027	35 263
Долгосрочные обязательства по отложенным налогам на прибыль		14 642	14 143
Обязательства по финансовому лизингу за вычетом текущей доли		71	124
Итого обязательства		171 433	128 121
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. - 147 508 500 акций по номинальной стоимости на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. 1,00 рубль)		148	148
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. - 2 178 690 700 акций по номинальной стоимости на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. 1,00 рубль)		2 179	2 179
Добавочный капитал		95 252	96 171
Прочий накопленный совокупный убыток		717	747
Нераспределенная прибыль		184 589	164 991
За вычетом: выкупленных обыкновенных акций по цене приобретения (55 996 000 акций и 100 089 000 акций на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг.)		(2 023)	(3 960)
Итого акционерный капитал Группы		280 862	260 276
Доля неконтролирующих акционеров		6 485	4 583
Итого акционерный капитал		287 347	264 859
Итого обязательства и акционерный капитал		458 780	392 980

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности	10	163 972	246 487
Расходы и прочие вычеты			
Операционные расходы		27 646	30 117
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		16 268	31 966
Затраты на геологоразведочные работы		1 081	1 929
Транспортные расходы		6 822	5 677
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		12 500	21 195
Амортизация, истощение и износ	10	6 326	5 252
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		324	1 941
Налоги, кроме налога на прибыль	8	56 695	112 324
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		926	2 546
Итого расходы и прочие вычеты		128 588	212 947
Прочие доходы (расходы)			
Доходы/(расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия		882	(934)
Убыток по курсовым разницам		(535)	(1 626)
Доходы по процентам		2 121	1 609
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(309)	(139)
Прочие доходы/(расходы), нетто		2 413	(189)
Итого прочие доходы/ (расходы)		4 572	(1 279)
Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров		39 956	32 261
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль		(10 234)	(10 531)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		1 284	(90)
Итого расходы по налогу на прибыль		(8 950)	(10 621)
Прибыль до учета доли неконтролирующих акционеров		31 006	21 640
За вычетом: доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		(1 320)	(635)
Чистая прибыль акционеров Группы		29 686	21 005
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		(30)	197
Совокупная прибыль		29 656	21 202
Чистая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (руб.)			
Обыкновенную		13,22	9,44
Привилегированную		13,13	9,16
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		2 099	2 081
Привилегированных		148	148

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

(в миллионах рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	29 686	21 005
Корректировки:		
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли	1 320	635
Амортизация, истощение и износ	6 326	5 252
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	(1 284)	90
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	324	1 941
Влияние курсовых разниц	2 038	-
Доходы/(расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом полученных дивидендов	(802)	1 391
Увеличение обязательств, связанных с окончанием срока использования активов	1 769	1 602
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(999)	(184)
Прочее	(1 389)	1 789
Изменения в оборотном капитале, исключая денежные средства:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	(15 302)	(4 447)
Товарно-материальные запасы	3 154	467
Предоплата и прочие текущие активы	4 548	(6 949)
Торговые ценные бумаги	698	(652)
Расчеты со связанными сторонами	225	1 048
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	583	1 631
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	415	1 434
Обязательства по уплате налогов	3 999	6 346
Векселя к оплате	(142)	492
Прочие долгосрочные активы	(46)	(738)
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	35 121	32 153
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(46 055)	(21 436)
Денежные поступления от реализации основных средств	239	605
Денежные поступления от реализации финансовых вложений	170	(22)
Приобретение финансовых вложений	(42)	(451)
Депозитные сертификаты	1 967	(4 384)
Займы и векселя к получению	(176)	(1 414)
Денежные средства с ограничением к использованию	(1 426)	(814)
Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность	(45 323)	(27 916)

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

(в миллионах рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Финансовая деятельность		
Получение займов	27 921	17 404
Погашение займов	(5 787)	(12 968)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	(204)	(337)
Выплата дивидендов акционерам	(11)	(6)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(168)	(91)
Приобретение собственных акций	(46)	(24)
Денежные поступления от продажи собственных акций	50	37
Чистые денежные средства, поступившие от финансовой деятельности	21 755	4 015
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	11 553	8 252
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13 418	13 010
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	24 971	21 262

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

(в миллионах рублей)

	2009		2008	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Привилегированные акции				
Остаток на 1 января и 30 июня (акции в тысячах штук)	147 509	148	147 509	148
Обыкновенные акции				
Остаток на 1 января и 30 июня (акции в тысячах штук)	2 178 691	2 179	2 178 691	2 179
Выкупленные собственные акции, по себестоимости				
Остаток на 1 января	100 089	(3 960)	101 057	(2 802)
Покупка	1 607	(80)	164	(24)
Продажа	(45 700)	2 017	(6 157)	223
Остаток на 30 июня (акции в тысячах штук)	55 996	(2 023)	95 064	(2 603)
Добавочный капитал				
Остаток на 1 января		96 171		95 274
Операции с собственными акциями (см. Примечание 3)		(739)		764
Приобретение дочерних компаний		(180)		-
Остаток на 30 июня		95 252		96 038
Прочий накопленный совокупный (убыток)/доход				
Остаток на 1 января		747		(461)
Поправки по пересчету сумм в иностраннных валютах		(30)		197
Остаток на 30 июня		717		(264)
Нераспределенная прибыль				
Остаток на 1 января		164 991		169 721
Чистая прибыль		29 686		21 005
Дивиденды		(10 088)		(13 143)
Остаток на 30 июня		184 589		177 583
Доля неконтролирующих акционеров				
Остаток на 1 января		4 583		4 499
Чистая прибыль		1 320		635
Дивиденды		(168)		(91)
Изменения в структуре Группы		750		(44)
Остаток на 30 июня		6 485		4 999
Чистая прибыль акционеров Группы на 30 июня		287 347		278 080

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 10).

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 31,29 и 29,38 рублей за 1 доллар США на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 г., соответственно. Средний курс составлял 33,07 рублей за 1 доллар США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 гудвил, 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 июня 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. и будет применена Компанией в консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2009 г. Применение FAS № 168 не окажет 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 газе 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 июня 2009 г. составила 2 512 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 июня 2009			На 31 декабря 2008		
	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	13 389	343	13 046	9 861	476	9 385
Дебиторская задолженность – экспорт	23 202	-	23 202	10 913	-	10 913
Прочая дебиторская задолженность	2 976	465	2 511	2 852	302	2 550
Итого расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам	39 567	808	38 759	23 626	778	22 848

Примечание 4. Расчеты с покупателями и заказчиками (продолжение)

На 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. дебиторская задолженность по продажам на экспорт составила 742 млн. долларов США и 371 млн. долларов США, соответственно.

Расчеты с покупателями и заказчиками представлены за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 13 822 млн. рублей и 12 980 млн. рублей на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг., соответственно. Под экспортную дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» был создан резерв в полном объеме, согласно политике Группы по созданию резервов по сомнительным долгам в размере 439 млн. долларов США на период, закончившийся 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. (см. также 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 июня 2009	На 31 декабря 2008
Сырье и материалы	5 282	5 113
Сырая нефть	2 595	4 599
Нефтепродукты	1 512	1 405
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	2 242	3 004
Итого товарно-материальные запасы	11 631	14 121

Примечание 6. Займы

	На 30 июня 2009	На 31 декабря 2008
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	439	-
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	10 075	5 112
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	11	76
Прочие кредиты и займы в рублях	620	623
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(37)	(21)
Итого краткосрочные кредиты и займы	11 108	5 790
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
BNP Paribas	62 581	43 336
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	1 494	1 377
Кредиты и займы в рублях	150	176
Итого долгосрочные кредиты и займы	64 225	44 889
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	-	-
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(450)	(76)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части кредитов и займов	63 775	44 813

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 1 034 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.

В 2008 и 2009 гг. Группа заключила несколько кредитных соглашений с банком BNP Paribas Geneva на общую сумму 4 381 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 шести месяцев года, окончившегося 30 июня 2009 г., Группа частично погасила полученные кредиты на сумму 2 503 млн. рублей (80 млн. долларов США).

Примечание 6. Займы (продолжение)

В июне 2009 г. Группа заключила два кредитных соглашения с банком ING Bank Zurich на общую сумму 2 284 млн. рублей (73 млн. долларов США). Процентная ставка по кредитам составляет 2,64% и 2,70% годовых. Обеспечением по кредитам являются поставки нефти в объеме 167 тыс. тонн. Кредиты были полностью погашены в июле 2009 г.

В июне 2009 г. Группа получила необеспеченный заем от TAVIT B.V., дочерней компании Группы Vitol, сроком на 6 месяцев на сумму 4 694 млн. рублей (150 млн. долларов США). Заем был полностью погашен в октябре 2009 г.

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 620 млн. рублей и 623 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 12% до 19,5% и от 7% до 15% годовых за периоды, закончившиеся 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг., соответственно.

Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. 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 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. составляет 62 581 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).

Заем полностью гарантирован Компанией. 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 7. Пенсионные выплаты и прочие обязательства, возникающие после выхода на пенсию

Ниже приведены составные компоненты обязательств пенсионного плана за указанные периоды:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Стоимость вклада текущего года службы	81	137
Процентные расходы	162	114
Минус ожидаемая рентабельность активов	(55)	(230)
Эффект курсовых разниц	6	(3)
Актuarный убыток	-	(15)
Прочие	1	70
Итого чистый расход по пенсионным активам	195	73

Взносы работодателя

Как правило, Компания обязуется делать минимальные месячные вклады для обеспечения различных пенсионных обязательств. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2009 г. Компания вложила 175 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Экспортные пошлины	32 513	66 438
Налог на добычу полезных ископаемых	22 387	44 489
Налог на имущество	962	736
Акцизы	163	145
Штрафы и пени по налогам, кроме налога на прибыль	178	91
Прочие	492	425
Итого налоги, кроме налога на прибыль	56 695	112 324

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 9. 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 ИРСГ 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 ИРСГ, 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.

Примечание 9. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на постоянной основе

Ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке: По состоянию на 30 июня 2009 г. стоимость инвестиций Группы в ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке составила, 8 045 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 (AICPA) «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 2 250 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2009 г.

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 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)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Разведка и добыча нефти		
Собственная нефть, добыча на внутреннем рынке	23 718	29 689
Собственная нефть, добыча в СНГ ⁽¹⁾	10 789	7 698
Собственная нефть, добыча в странах дальнего зарубежья ⁽²⁾	86 076	139 963
Прочее	2 305	1 962
Межсегментная реализация	4 293	7 215
Итого выручка от разведки и добычи нефти	127 181	186 527
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
Покупная нефть для перепродажи	3 468	9 264
Покупные нефтепродукты для перепродажи	17 766	21 819
Итого реализация на внутреннем рынке	21 234	31 083
Покупная нефть для перепродажи	-	-
Покупные нефтепродукты для перепродажи	555	405
Итого реализация в СНГ	555	405
Покупная нефть для перепродажи	2 604	13 161
Покупные нефтепродукты для перепродажи	2 172	3 468
Итого реализация в страны дальнего зарубежья	4 776	16 629
Прочее	1 668	1 290
Межсегментная реализация	698	1 106
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	28 931	50 513
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	6 464	8 270
Шины – реализация в СНГ	1 433	1 145
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	275	635
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	607	626
Межсегментная реализация	596	628
Итого выручка от нефтехимии	9 375	11 304
Итого выручка от реализации по сегментам и прочей операционной деятельности	165 487	248 344
Корпоративная и прочая реализация	4 072	7 092
Исключение межсегментных продаж	(5 587)	(8 949)
Итого выручка от реализации и прочей операционной деятельности	163 972	246 487

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

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

На шесть месяцев закончившихся 30 июня 2009 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 89 328 млн. рублей, что представляет собой 25%, 19%, 13% и 13% от всего объема сырой нефти, реализованной Группой в течение шести месяцев 2009 г. В течение шести месяцев 2008 г. Группа имела трех покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 127 744 млн. рублей, что представляет собой 27%, 21% и 18% от всего объема сырой нефти, реализованной Группой. Руководство Компании не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)

Доходность по сегментам:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча нефти	37 147	36 104
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 702	6 009
Нефтехимия	604	952
Итого прибыль по сегментам	40 453	43 065
Корпоративная и прочие	(5 069)	(9 525)
Прочий доход/(расход)	4 572	(1 279)
Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров	39 956	32 261

Активы по сегментам:

	На 30 июня 2009	На 31 декабря 2008
Активы		
Разведка и добыча нефти	244 191	218 509
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	106 264	72 720
Нефтехимия	22 478	18 768
Корпоративные и прочие	85 847	82 983
Итого активы	458 780	392 980

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Амортизация, истощение и износ		
Разведка и добыча нефти	5 225	3 884
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	452	306
Нефтехимия	308	537
Корпоративные и прочие	341	525
Итого износ, истощение и амортизация по сегментам	6 326	5 252
Поступление основных средств		
Разведка и добыча нефти	9 420	8 857
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	32 236	8 510
Нефтехимия	3 758	2 451
Корпоративные и прочие	646	1 907
Итого поступление основных средств	46 060	21 725

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

(в миллионах рублей)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Реализация сырой нефти	-	34
Объемы реализации сырой нефти (в тыс. тонн)	-	3
Реализация нефтепродуктов	7	39
Объемы реализации нефтепродуктов (в тыс. тонн)	-	2
Реализация продуктов нефтехимии	-	1
Прочая реализация	420	1 253
Покупка сырой нефти	(1 750)	(8 058)
Объемы покупки сырой нефти (в тыс. тонн)	133	528
Покупка электроэнергии	(3 207)	(2 947)
Прочая покупка	(621)	(90)

	На 30 июня 2009	На 31 декабря 2008
Активы		
Дебиторская задолженность (Примечание 4)	808	778
Векселя к получению	2 911	3 352
Краткосрочные депозитные сертификаты	4 606	11 666
Займы выданные	1 652	1 809
Краткосрочная задолженность связанных сторон	9 977	17 605
Долгосрочные депозитные сертификаты	5 740	500
Долгосрочные займы выданные	5 147	4 925
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	6
Долгосрочная задолженность связанных сторон	10 892	5 431
Обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	(336)	(285)
Векселя к уплате	-	(22)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(37)	(21)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(677)	(453)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(1 050)	(781)

Примечание 12. Договорные и условные обязательства

Гарантии. По состоянию на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Экономическая ситуация. Мировой финансовый кризис продолжает оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2009 г:

- низкие цены на природные ресурсы привели к снижению прибыли от экспорта и таким образом к снижению внутреннего спроса;

- подъем на российском рынке и увеличивающаяся премия за рыночный риск привели к резкому увеличению финансовых расходов;

- снижение стоимости российского рубля по отношению к свободно конвертируемой валюте увеличило стоимость займов в иностранной валюте, значительно выросших за последние годы.

Менеджмент не имеет возможности предвидеть все дальнейшие события развития экономики, которые могли бы оказать влияние на деятельность группы, и соответственно их эффект, если таковой будет иметь место, на финансовое положение Группы.

Волатильность на глобальных финансовых рынках в последний период. В результате мирового кризиса ликвидности, начавшегося в середине 2007 г., среди прочего, произошло снижение уровня финансирования на рынках капитала, уровня ликвидности в банковском секторе, а также периодическое увеличение ставки межбанковских кредитов и очень высокая нестабильность внутренних и мировых фондовых бирж. Неопределенность на мировом финансовом рынке привела к банкротству банков и мерам по их спасению в США, Западной Европе, России и других регионах. Развитие событий показало невозможность полностью предвидеть или устранить эффект продолжающегося кризиса. Финансирование оптовой торговли в последнее время значительно уменьшилось. Подобные условия могут оказывать влияние на возможности Группы по получению новых кредитов, а также рефинансированию существующих займов на условиях, аналогичных тем, на которых осуществлялось заимствование ранее.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или за счет открытых кредитных линий. В первой половине 2009 г. проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО финансировался, в основном, за счет кредитной линии в размере 2,0 млрд. долларов США (см. Примечание 6).

На данный момент Группа имеет инвестиции в размере 8 045 млн. рублей в виде долговых или долевых ценных бумаг, а также инвестиции в размере 2 250 млн. рублей в IFCG Фонд и 3 941 млн. рублей – в ОАО «Банк Зенит», справедливая стоимость которых может снижаться в результате отсутствия в настоящее время стабильности на рынках.

Руководство считает, что в текущих обстоятельствах были предприняты все меры, необходимые для поддержания жизнеспособности и роста деловой активности Группы.

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 предшествующих 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.

Примечание 12. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 июня 2009 и 31 декабря 2008 гг. Группа имела обязательства капитального характера на сумму 34 млрд. рублей и 31 млрд. рублей, соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО и Нижнекамского завода по производству шин. Обязательства подлежат исполнению в период с 2009 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».

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 мае 2009 г. пакет акций ЗАО «Укртатнафта» в 18,3%, который представляет собой полную совокупную долю компаний AmRUZ и Seagroup в ЗАО «Укртатнафта», был отчужден и передан в ЗАО «Укртатнафта» без какой бы то ни было компенсации AmRUZ и Seagroup.

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.

Примечание 12. Договорные и условные обязательства (продолжение)

4 сентября 2008 г., Хозяйственный суд г. Киева по настоянию прокуратуры принял решение о ликвидации ЗАО «Укртатнафта» и возвращении учредителям вкладов в уставный капитал, включая все виды денежных средств, и передачу активов Кременчугского НПЗ украинским учредителям. Это решение было аннулировано Хозяйственным Судом Киевской области 14 мая 2009 г. еще не приобрело законной силы и в настоящий момент находится в стадии апелляции.

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 июня 2009 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих косвенных инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

Примечание 13. События после отчетной даты

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

В сентябре 2009 г. Компания заключила необеспеченное кредитное соглашение сроком на 2 года на сумму 300 млн. долларов США с Банком Москвы.

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. Кредит обеспечен экспортными поставками нефти Компании.