

Приложение 3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с US GAAP, за 2007-2009 гг.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на английском языке. Данный документ является переводом с английского языка, в случае наличия каких-либо различий в толковании или истинности перевода следует обращаться к оригиналу документа на английском языке.

**ОАО «ТПК-ВР Холдинг»
Консолидированная финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов и за годы,
закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»:

По нашему мнению, прилагаемые консолидированные бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о движении денежных средств и отчеты об изменениях в акционерном капитале, расположенные с 1 по 26 страницы, отражают достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение ОАО «ТНК-ВР Холдинг» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2007 и 2008 годов, а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2007 и 2008 годы, в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также общей формы представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг» не раскрывал сравнительную информацию по производственной деятельности и разработке нефтегазовых месторождений в соответствии с Положением о Стандартах Финансового Учета №69, что является в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, необходимым приложением, хотя и необязательной частью, финансовой отчетности.

ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»
Москва, Российская Федерация
27 июня 2008

Настоящий вариант заключения представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»
Консолидированный бухгалтерский баланс
(в млн. долларов США, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	635	827
Денежные средства с ограниченным использованием	5	5	6
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	7	11 093	7 921
Запасы	8	1 103	659
Прочие оборотные активы		202	118
Итого оборотные активы		13 038	9 531
Долгосрочные финансовые вложения	9	20	94
Основные средства, нетто	10	13 901	11 259
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам		82	489
Прочие внеоборотные активы		863	337
Итого активы		27 904	21 710
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущая часть долгосрочной задолженности	11	277	1 309
Торговая кредиторская задолженность и векселя к оплате		5 331	3 183
Прочая кредиторская задолженность	12	741	504
Обязательства по уплате налогов	15	1 251	1 685
Обязательства по выплате дивидендов		840	1 571
Итого текущие обязательства		8 440	8 252
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	11	1 582	206
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	10	335	231
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	14	927	765
Прочие долгосрочные обязательства		327	164
Итого обязательства		11 611	9 618
Условные события и обязательства	18	-	-
Доля миноритариев		708	604
Обыкновенные акции (разрешенные к выпуску и выпущенные – 15 847 млн. акций с номиналом 1,0 руб.)	13	550	550
Привилегированные акции (разрешенные к выпуску и выпущенные – 450 млн. акций с номиналом 1,0 руб.)	13	16	16
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения	13	(239)	(239)
Добавочный капитал		4 933	4 933
Нераспределенная прибыль		10 325	6 228
Итого акционерный капитал		15 585	11 488
Итого обязательства и акционерный капитал		27 904	21 710

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в млн долларов США)

	Прямое платеж	За год, заключившийся 31 декабря 2007 года	За год, заключившийся 31 декабря 2006 года
Выручка			
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	16	34 995	32 114
Затраты и прочие вычеты			
Экспортные пошлины		9 256	9 327
Налоги (кроме налога на прибыль)	15	7 560	7 114
Операционные расходы		3 797	2 744
Транспортные расходы		2 239	1 903
Стоимость приобретенных продуктов		1 790	2 174
Коммерческие, общезаявительские и административные расходы		1 542	1 282
Износ и амортизация		1 341	1 250
Затраты на геологоразведочные работы		127	98
Убыток от выбытия и обесценения активов		88	42
Итого затраты и прочие вычеты		27 740	25 934
Прочие доходы и расходы			
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	9	4	71
Прибыль от выбытия дочерних обществ	4	105	2 677
Доходы по процентам и прочие доходы и расходы		182	79
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы, нетто		8	(104)
Расходы по процентам		(167)	(210)
Итого прочие доходы и расходы		132	2,513
Прибыль до налога на прибыль и доли миноритариев		7 387	8 693
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль	14	1 789	2 095
Отложенный налог на прибыль	11	(336)	20
Итого расходы по налогу на прибыль		1 453	2 115
Прибыль до учета доли миноритариев		5 934	6 578
Доля миноритариев		202	169
Чистая прибыль		5 732	6 409
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию базовая и разбавленная (долларов США)	13	0,38	0,41

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в млн долларов США)

	Прп меч ни	За год, заключившийся 31 декабря 2007 года	За год, заключившийся 31 декабря 2006 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль		5 732	6 409
Корректировки на разницу между чистой прибылью и числами депозитными средствами, полученными от операционной деятельности:			
Износ и амортизации		1 341	1 250
Отложенный налог на прибыль		(336)	20
Доля мпюритариев		202	169
Убыток от выбытия и обесценения активов		88	42
Доход от выплаты дочерних обществ	4	(105)	(2 677)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом дивидендов полученных		(1)	(16)
Отложенные реверсы		(150)	26
Расходы по сухим свеклам		16	13
Убыток от курсовой разницы от финансовой деятельности		79	134
Прочие корректировки, нетто		17	49
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто		(2 935)	2 353
Затраты		(433)	(58)
Кредиторская задолженность и доходы к оплате		2 217	1 699
Обязательства по уплате налогов		(258)	(1 550)
Прочие		14	14
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 485	7 877
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(3 266)	(2 274)
Гранты, использованные на капитальные затраты		(566)	(286)
Гранты полученные		486	290
Приобретение нематериальных активов		(55)	(5)
Получения от выбытия основных средств		53	24
Приобретение дочерних обществ и вложения в капитал других организаций	4	(564)	(89)
Приобретение доли миноритариев	4	(175)	-
Поступления от продажи дочерних обществ	4	160	3 262
Займы предоставленные		(138)	(127)
Займы полученные		450	288
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 615)	1 123
Финансовая деятельность			
Поступления от эмиссии долгосрочных долговых обязательств		1 245	146
Погашение долгосрочных долговых обязательств		(819)	(2 125)
Поступления от эмиссии краткосрочных долговых обязательств		294	510
Погашение краткосрочных обязательств		(415)	(557)
Изменения в денежных средствах с ограниченным использованием для обеспечения краткосрочных обязательств		1	9
Дивиденды, выплаченные мпюритариям		-	(70)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(2 420)	(6 594)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 114)	(8 681)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		52	23
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(192)	342
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		827	485
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		635	827

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

(в млн. долларов США, если не указано иное)

	Обыкновенный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Перераспределение прибыли	Итого акционерный капитал
Остаток на 31 декабря 2005 года	550	16	(239)	4 933	7 873	13 133
Чистая прибыль	-	-	-	-	6 409	6 409
Дивиденды	-	-	-	-	(8 054)	(8 054)
Остаток на 31 декабря 2006 года	550	16	(239)	4 933	6 228	11 488
Чистая прибыль	-	-	-	-	5 732	5 732
Дивиденды (Призвание 13)	-	-	-	-	(1 635)	(1 635)
Остаток на 31 декабря 2007 года	550	16	(239)	4 933	10 325	15 585
			31 декабря 2007 года		31 декабря 2006 года	
			(млн. акций)		(млн. акций)	
Количество выпущенных обыкновенных акций			15 847		15 847	
Количество выпущенных привилегированных акций			450		450	
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров			(850)		(850)	

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

Примечание 1: Сведения об организации

ОАО «ТНК-ВР Холдинг» («ТБХ» или «Компания») является дочерним обществом компании «ТНК-ВР Лимитед» («ТНК-ВР»), зарегистрированной на Британских Виргинских островах. 29 августа 2003 года «Альфа-Групп», Access Industries и Группа «Ренова» (совместно именуемые «ААР») и ВР plc («ВР») создали компанию «ТПК-ВР Лимитед» для объединения их долей в нефтегазовых активах на территории России и Украины. ААР внесла 100% принадлежащих ей активов «ТПК Индастриал Холдингс Лимитед», которому принадлежали 100% «ТПК-ВР Интернешнл Лимитед», которая, в свою очередь, владела 96,1% ОАО «Тюменская Нефтяная компания» («ТПК») и 100% компании «Сборсар Менеджмент Лимитед», которая, в свою очередь, эффективно владела 68% ОАО «Сиданко» («Сиданко»), и получила 50,0% долю в ТПК-ВР. Компания ВР внесла свою долю в размере 29,6% «Сиданко», 33,4% ОАО «Росгазпром» и 75% сети заправочных комплексов ВР и получила 50,0% долю в ТПК-ВР. ВР также внесла балансирующий платеж непосредственно ААР в виде акций ВР и денежных средств со сроком выплаты в течение 3 лет.

В 2005 году ТНК-ВР завершила ряд мероприятий в рамках программы корпоративной реструктуризации. Во исполнение данной программы, в декабре 2005 года вновь созданная холдинговая компания ТБХ объединила ТПК, Сиданко и ОАО «ОПАКО» («ОПАКО»), ключевые компании ТПК-ВР в России. В рамках программы Компания выпустила акции миноритарным акционерам дочерних обществ. Помимо этого, большинство миноритарных акционеров 14 ключевых дочерних обществ компании ТПК-ВР в России объединились с ТБХ в рамках программы добровольного обмена акций, которая завершилась в декабре 2005 года.

В результате присоединения и вышеописанной программы обмена акций миноритарные акционеры получили приблизительно 5% акций ТБХ. Все сделки с участием миноритарных акционеров рассматривались как приобретения и были отражены в бухгалтерском учете по методу приобретения.

Компания и ее дочерние общества (совместно именуемые «Группа») проводят геологоразведочные работы и занимаются добычей нефти и газа в Российской Федерации, а также переработкой нефти и реализацией нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации.

Активы ТПК-ВР, не входящие в ТБХ, представлены ее долей в капитале ОАО «ТПК Славнефть», долями в ОАО «Росгазпром», ОАО «Восточно-Сибирская Газовая Компания», отдельными заправочными станциями в Москве и ее украинскими предприятиями.

Примечание 2: Основные принципы представления информации

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»).

Компания и ее дочерние общества ведут бухгалтерский учет в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности Российской Федерации. Приведенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе вышеуказанных данных и, при необходимости, скорректирована для соответствия ОПБУ США.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США руководство опирается на свои оценки и допущения, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Валюта отчетности и функциональная валюта. Компания определила, что валютой отчетности для целей финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США является доллар США.

Функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы является доллар США, поскольку существенная часть операций Группы осуществляется в долларах США, и руководство использует

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

доллары США для управления финансовыми рисками Группы, а также для оценки результатов ее деятельности.

Местной валютой всех дочерних обществ Группы является российский рубль. Для целей финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США операции и остатки пересчитываются в функциональную валюту дочернего общества, которой в большинстве случаев является доллар США. Денежные статьи активов и обязательств пересчитываются по курсу на дату закрытия финансового периода, а неденежные статьи пересчитываются по историческим валютным курсам и корректируются на обесценение. Пересчет данных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств проводился по среднему валютному курсу за отчетный период или по фактическому курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникшие при использовании таких валютных курсов, учитывались при определении чистой прибыли и отражены в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках в статье «Прибыль / (убыток) от курсовой разницы, нетто».

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов валютный курс составлял 24,55 и 26,33 рубля за один доллар США, соответственно. Средний валютный курс за 2007 и 2006 годы составил 25,38 и 27,19 рубля за один доллар США, соответственно.

Пересчет рублевых сумм в доллары США не означает, что эти рублевые суммы были, могут быть или будут фактически переведены в доллары США по указанным или каким-либо другим валютным курсам.

Сравнительные показатели. Некоторые изменения были внесены в данные за предыдущий период для того, чтобы привести их в соответствие с данными за текущий год. Данные изменения, не затронувшие акционерный капитал и чистую прибыль, включают: в разделе «Затраты и прочие вычеты» показаны дивиденды и экспортные пошлины на сумму 9 948 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в соответствии с изменениями в учетной политике по отражению выручки, о чем говорится в Примечании 3.

Помимо этого, Группа внесла изменения в свою учетную политику в части классификации расходов и задолженности по налогам на прибыль в соответствии с Разъяснением Комитета по стандартам бухгалтерского учета № 48 «Учет неопределенности при исчислении налога на прибыль». Эти изменения имеют перспективный характер и были приняты 1 января 2007 года (см. Примечание 3).

Примечание 3: Краткое описание наиболее существенных аспектов учетной политики

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность отражает финансово-хозяйственную деятельность всех предприятий, в которых Группа напрямую или опосредованно владеет или контролирует более 50% голосующих акций, а также предприятий с переменной долей участия, в которых Группа является основным выгодоприобретателем. Совместные предприятия и вложения, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций и оказывает существенное влияние, учитываются по методу долевого участия. Вложения в другие компании учитываются по стоимости приобретения и корректируются на обесценение.

Денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты включают все ликвидные ценные бумаги с первоначальным сроком погашения на момент приобретения не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность, представленная в отчетности по чистой стоимости реализации с учетом налога на добавленную стоимость, и акцизов.

Запасы. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по средней себестоимости или по чистой стоимости реализации. В себестоимости учитываются соответствующие затраты на приобретение и производство запасов.

Основные средства. Для учета своих нефинансовых активов Группа применяет метод «результативных затрат», в соответствии с которым проводится капитализация затрат по приобретению прав на разведку

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

и добычу, затрат на успешные разведочные скважины, всех затрат по разработке месторождений (включая эксплуатационные «сухие» скважины) и затрат на вспомогательные оборудование и объекты. По данному методу определенные статьи расходов на геологоразведочные работы и разведочные «сухие» скважины относятся на себестоимость по мере их возникновения. Группа отражает затраты по поисковым скважинам как актив в тех случаях, когда по результатам разведки было обнаружено достаточное количество нефтегазовых запасов, чтобы перевести скважину в разряд эксплуатационных, и когда Группа добивается существенного прогресса при оценке запасов и экономической и эксплуатационной жизнеспособности проекта. Затраты на поисковые скважины, не соответствующие данным критериям, относятся на расходы. Затраты на добычу, накладные затраты и все разведочные затраты, кроме разведочного бурения, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на приобретение прав на лицензионные участки с недоказанными запасами проходят периодическую оценку, а выявленное по результатам оценки обеспечение относится на расходы.

Лицензионные участки с доказанными запасами нефти и газа и другие активы с длительным сроком эксплуатации оцениваются на возможное обеспечение в соответствии со Стандартом Комитета по стандартам бухгалтерского учета (СБУ) № 144 «Учет обеспечения или выбытие активов с длительным сроком эксплуатации». СБУ № 144 требует, чтобы оборотные активы, чья учетная стоимость, возможно, не будет возмещена за счет будущих денежных потоков, оценивались до текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость, как правило, рассчитывается по оценочным дисконтированным будущим денежным потокам от актива.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение прав на лицензионные участки с доказанными нефтегазовыми запасами и оборудование рассчитываются пропорционально произведенной продукции по каждому месторождению на основе доказанных запасов в отношении прав на лицензионные участки и доказанных разработанных запасов в отношении затрат на разведку и разработку месторождений. В обоих случаях используемые данные о доказанных запасах оцениваются исходя из срока эксплуатации месторождения, поскольку руководство считает вероятным продление лицензий на эксплуатацию нефтегазовых месторождений.

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Износ рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Здания и сооружения	5 - 33 года
Машины и оборудование	5 - 15 лет

Затраты на техническое обслуживание, ремонт и незначительную реконструкцию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на существенную реконструкцию и модернизацию, которые продлевают срок службы активов, капитализируются.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов. Группа имеет обязательства, связанные с окончанием использования ее нефтегазовых активов. Справедливая стоимость указанных обязательств отражается как обязательства на дисконтированной основе, как правило, в момент строительства активов. Затраты, связанные с данными обязательствами, капитализируются в стоимости соответствующих активов и амортизируются по мере добычи. С течением времени стоимость обязательств корректируется на изменения в приведенной стоимости. Обязательства, связанные с выбытием активов переработки и сбыта, не признаются, поскольку такие потенциальные обязательства не могут быть оценены в связи с невозможностью определить срок выбытия активов.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются, когда реализация обязательств является вероятной, а их размер может быть оценен достаточно достоверно. Обязательства по восстановлению окружающей среды не дисконтируются по временной стоимости ожидаемых будущих платежей. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

Производные финансовые инструменты. Группа учитывает производные инструменты как активы, либо обязательства и оценивает их по справедливой стоимости. Учет изменений в справедливой стоимости инструмента зависит от назначения и классификации данного инструмента, а может предусматривать отражение прибыли или убытка в финансовых результатах за текущий период или в

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

качестве элемента прочего совокупного дохода с последующим отнесением на финансовый результат после реализации прибыли или убытка.

Пенсионное обеспечение и социальные пособия и льготы после прекращения трудовых отношений. Обязательные взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы по мере возникновения. Программы дополнительного пенсионного обеспечения и прочие выплаты после прекращения трудовых отношений незначительны.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти и нефтепродуктов признается в момент перехода права собственности, и если вероятность ее получения достаточно высока. Взаимосвязанные сделки покупки и продажи с одним и тем же контрагентом считаются частью одной и той же операции и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в свернутом виде. В тех случаях, когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже, эти сделки также представляются в отчетности свернуто.

С 1 января 2007 года акцизы и экспортные пошлины раскрываются в разделе «Затраты и прочие вычеты». Ранее они вычитались при расчете чистой выручки. Это изменение в учетной политике призвано привести консолидированный отчет о прибылях и убытках в соответствие с отраслевой практикой.

Налоги на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в соответствии с положениями СБУ № 109 «Учет налогов на прибыль» в отношении будущих налоговых последствий, возникающих из-за разниц между стоимостью активов и обязательств, представленных в финансовой отчетности, и соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль измеряются по действующим налоговым ставкам в том году, когда эти временные разницы будут реализованы. В расчеты включаются отложенные налоги на прибыль в отношении нераспределенной прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, и дочерних обществ на основе разниц между учетной стоимостью в отчетности материнской компании и соответствующей налоговой базой ее финансовых вложений в дочерние общества и компании, учитываемые по методу долевого участия. Руководство проводит периодическую оценку возможных методов распределения прибыли в материнскую компанию и корректирует обязательства исходя из суммы, рассчитанной по действующим ставкам в соответствии с ожидаемым методом распределения. Оценочные резервы создаются для отложенных налоговых активов, когда, по мнению руководства, вероятность того, что данные активы не будут реализованы, превышает 50 процентов.

С 1 января 2007 года в соответствии с Разъяснением к стандартам бухгалтерского учета № 48 Группа внесла изменения в учетную политику в части классификации расходов и задолженности по пеням по налогу на прибыль. Начиная с 1 января 2007 года, расходы и задолженность по пеням по налогу на прибыль включаются в статьи «Расходы по процентам» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Прочая кредиторская задолженность» в консолидированном балансе, соответственно. До 1 января 2007 года расходы и задолженность по пеням по налогу на прибыль отражались по статье «Налоги (кроме налога на прибыль)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Обязательства по уплате налогов» в консолидированном балансе (см. Примечание 14). Это изменение в учетной политике имеет перспективный характер и не затронуло данные предыдущего периода.

После начала применения Разъяснения № 48 с 1 января 2007 года Группа не вносила изменения в учетную политику в части классификации расходов и задолженности по штрафам по налогу на прибыль. Расходы и задолженность по штрафам по налогу на прибыль включаются в статью «Налоги (кроме налога на прибыль)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Обязательства по уплате налогов» в консолидированном балансе, соответственно.

Совокупный доход. Совокупный доход включает все изменения в акционерном капитале, произошедшие в течение периода, за исключением тех изменений, которые произошли в результате взносов со стороны акционеров Компании или выплат им. За все представленные периоды разницы между совокупным доходом и чистой прибылью Группы нет.

Изменения в правилах бухгалтерского учета. В июне 2006 года вышло Разъяснение № 48, которое стало применяться Группой с 1 января 2007 года. Данное Разъяснение затрагивает вопросы учета неопределенности при начислении налога на прибыль, отражаемого в финансовой отчетности компании в соответствии с СБУ № 109 «Учет налогов на прибыль». Это разъяснение устанавливает порог признания и параметры оценки для целей признания и оценки налоговой позиции, отражаемой или

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

подлежащей отражению в финансовой отчетности. Применение Разъяснения № 48 не оказало существенного воздействия на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность за исключением изменения в учетной политике по классификации расходов и задолженности по налогам по налогу на прибыль, что описывалось выше (см. Примечание 14).

В сентябре 2006 года вышло Положение Комитета по стандартам бухгалтерского учета № AUG AIR-1 «Учет плановых мероприятий по капитальному ремонту». Группа начала применять его с 1 января 2007 года. Данное положение запрещает использовать метод авансового начисления для плановых мероприятий по капитальному ремонту за годовые и промежуточные отчетные периоды. Применение Положения Комитета по стандартам бухгалтерского учета не оказало существенного воздействия на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

Новые стандарты бухгалтерского учета. В сентябре 2006 года вышел СБУ № 157 «Оценка по справедливой стоимости», который Группа начнет применять с 1 января 2008 года для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости на периодической основе (как минимум, один раз в год). В части признания, оценки и раскрытия информации о прочих нефинансовых активах и обязательствах Стандарт вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данный стандарт содержит определение справедливой стоимости, определяет порядок оценки справедливой стоимости и расширяет требования к раскрытию информации по определению справедливой стоимости. В настоящий момент Группа проводит оценку возможных последствий применения данного Стандарта.

В феврале 2007 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 159 «Возможность оценки по справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств и внесение поправок к СБУ № 115», который Группа начнет применять с 1 января 2008 года. Данный Стандарт позволяет организациям оценивать многие финансовые инструменты, а также другие статьи по справедливой стоимости. В настоящее время Группа проводит оценку возможных последствий применения данного Стандарта.

В декабре 2007 года вышел СБУ № 141(r) «Объединение компаний», который Группа начнет применять с 1 января 2009 года. Стандарт содержит рекомендации по признанию и оценке в финансовой отчетности приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролируемой доли приобретенных компаний. В Стандарте также содержатся рекомендации по учету гудвила, приобретенного в ходе объединения компаний, и прибыли от сделки купли-продажи. В настоящий момент Группа проводит оценку возможных последствий применения данного Стандарта.

В декабре 2007 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 160 «Отражение неконтрольных пакетов консолидированной финансовой отчетности, включая поправки к ARB № 51», который вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. В этом документе содержатся новые стандарты учета и отчетности по неконтрольным (миноритарным) пакетам акций в консолидируемых дочерних обществах, доля участия в которых менее 100%, а также стандарты учета убытков от утраты контроля над дочерними обществами. В соответствии со Стандартом, неконтрольные пакеты акций дочерних обществ представляют собой долю в консолидированном капитале, которая должна отражаться как собственный капитал в консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку возможных последствий введения этого Стандарта.

Примечание 4: Приобретение и выбытие дочерних обществ

В июле 2006 года компании Группы заключили соглашение с компанией «Синюкс» о продаже своих долей в ряде дочерних обществ Группы в Удмуртии. Сделки купли-продажи активов на сумму 3 223 млн долларов США были завершены 10 августа 2006 года. В отчетности Группа отразила прибыль от данной сделки в размере 2 653 млн долларов США, что было показано в статье «Прибыль от выбытия дочерних обществ» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В январе 2007 года Группа завершила приобретение 50-процентной доли в капитале ООО СП «Ваньеганнефть» (Ваньеганнефть), ранее не принадлежавшей Группе, за 485 млн долларов США; оплата

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

была проведена в денежной форме. Данное приобретение учитывалось по методу приобретения. Уплаченная сумма была распределена следующим образом:

Недоказанные запасы нефти и газа	451
Доказанные запасы нефти и газа и оборудование	143
Прочие активы	50
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(117)
Прочие обязательства	(42)
Итого	485

Начиная с 18 января 2007 года, Группа консолидирует свою долю в Ваньгеланнефть и больше не ведет учет инвестиций в эту компанию по методу долевого участия. За период с 18 января 2007 года по 31 декабря 2007 года чистая прибыль Ваньгеланнефть, включенная в консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы, составила 78 млн долларов США.

В приведенной ниже таблице дается краткая оценка результатов деятельности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, при допущении, что результаты деятельности Ваньгеланнефть консолидируются в финансовой отчетности Группы с 1 января 2007 и 2006 годов, соответственно.

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Выручка	35,014	32,652
Чистая прибыль	5,756	6,480

В августе 2007 года Группа объявила о своих планах по обязательному выкупу акций у миноритарных акционеров пяти дочерних обществ, в которых Группа владеет более 95% голосующих акций. В число этих дочерних обществ входит ОАО «Оренбургнефть», ОАО «Оренбурггеология», ОАО «Рязаньнефтепродукт», ОАО «Калуганефтепродукт» и ОАО «Новосибирскнефтегаз». В октябре 2007 года Группа получила все акции миноритарных акционеров этих дочерних обществ. Сумма, уплаченная за эти акции, составила 175 млн долларов США.

Примечание 5: Денежные средства и их эквиваленты и дополнительные сведения о движении денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов денежные средства с однократным использованием включали денежные депозиты, используемые для обеспечения задолженности перед банками и открытых аккредитивов.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов остатки денежных средств включали остатки, номинированные в российских рублях в размере 499 млн долларов США и 282 млн долларов США, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 года, уплаченные проценты составили 124 млн долларов США и 187 млн долларов США, соответственно, платежи по налогам на прибыль без учета налога на внутригрупповые дивиденды, составили 1 566 млн долларов США и 2 662 млн долларов США, соответственно, и налоги на внутригрупповые дивиденды составили 15 млн долларов США и 53 млн долларов США, соответственно.

Примечание 6: Финансовые и производные инструменты

Справедливая стоимость. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом различной рыночной информации или других применимых методов оценки. В отсутствие

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

рыночных котировок для получения таких оценок интерпретация рыночной информации в большой степени опирается на субъективное суждение. Соответственно, оценочные величины необязательно отражают те суммы, которые бы Группа могла получить или уплатить при проведении сделок на рынке. Некоторые из этих финансовых инструментов представляют собой соглашения между Группой и крупными финансовыми учреждениями и являются для Группы источником рыночного и кредитного риска. Проводится регулярная оценка кредитоспособности этих финансовых учреждений, которая позволяет оценить выполнение ими своих обязательств по финансовым инструментам в полном объеме. Методики расчета и допущения оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов представлены ниже.

Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам. Кредиты и займы привлекались как под фиксированные, так и под плавающие процентные ставки, которые отражают действующие в настоящий момент условия по аналогичным видам кредитов и займов. Балансовая стоимость задолженности по этим кредитам и займам отражает разумное приближение к ее справедливой стоимости.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам. Кредиты банков и крупные займы у связанных сторон были предоставлены под плавающие процентные ставки, которые отражают существующие на настоящий момент условия для аналогичных кредитов. Балансовая стоимость такой задолженности отражает разумное приближение к их справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости выпущенных корпоративных облигаций использовались будущие денежные потоки, дисконтированные по процентной ставке заимствований Группы, или рыночные котировки ценных бумаг, обращающихся на организованном фондовом рынке. По состоянию на 31 декабря 2006 года справедливая стоимость этих облигаций составила приблизительно 729 млн долларов США, при этом их балансовая стоимость составляла 705 млн долларов США. По состоянию на 31 декабря 2007 года эти облигации были погашены.

Примечание 7: Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Торговая дебиторская задолженность и вычеты к получению (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 28 млн и 27 млн долларов США на 31 декабря 2007 и 2006 годов, соответственно)	7,364	3,432
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1,982	3,180
Авансы выданные (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 4 млн и 1 млн долларов США на 31 декабря 2007 и 2006 годов, соответственно)	1,295	894
Налоги к получению	160	320
Вычеты к получению	159	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 8 млн и 10 млн долларов США на 31 декабря 2007 и 2006 годов, соответственно)	133	95
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	11,093	7,921

Сумма налога на добавленную стоимость к возмещению, в основном, относится к продажам нефти и нефтепродуктов на экспорт. По состоянию на 31 декабря 2007 года экспортный налог на добавленную стоимость в размере 181 млн долларов США не ожидается к получению в течение 12 месяцев, поэтому данная сумма включена в «Прочие оборотные активы».

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

Примечание 8: Запасы

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Нефть и нефтепродукты	689	400
Сырье и материалы	414	259
Итого запасы	1 103	659

Примечание 9: Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Кредиты предоставленные и вложения в аффилированные компании и совместные предприятия		
ООО «СП «Ваньеганефть» («Ваньеганефть»)	-	75
Долгосрочные вложения по себестоимости	20	19
Долгосрочные финансовые вложения	20	94

Ваньеганефть. По состоянию на 31 декабря 2006 года Группе принадлежала 50-процентная доля в капитале Ваньеганефть; учет данной компании осуществляется по методу долевого участия. Прибыль Группы от вложений в капитал Ваньеганефть за первые 17 дней января 2007 года и за 2006 год составила 4 млн долларов США и 71 млн долларов США, соответственно. В течение первых 17 дней января 2007 года Ваньеганефть не объявляло о выплате дивидендов. За год, закончившийся 31 декабря 2006 года, Группа получила от Ваньеганефть дивиденды на сумму 55 млн долларов США. 18 января 2007 года Группа приобрела оставшуюся долю в капитале Ваньеганефть, ранее не принадлежавшую Группе (см. Примечание 4).

Примечание 10: Основные средства и обязательства, связанные с выбытием активов

	Стоимость	Накопленный износ и амортизация	Чистая балансовая стоимость
Нефтегазовые основные средства	11 808	(3 246)	8 568
Основные средства переработки, маркетинга и сбыта	1 488	(443)	1 045
Основные средства нефтесервисов	774	(485)	289
Прочие основные средства	293	(64)	229
Незавершенное строительство	1 128	-	1 128
Остаток на 31 декабря 2006 года	15 491	(4 232)	11 259
	Стоимость	Накопленный износ и амортизация	Чистая балансовая стоимость
Нефтегазовые основные средства	14 805	(4 080)	10 725
Основные средства переработки, маркетинга и сбыта	1 879	(583)	1 296
Основные средства нефтесервисов	629	(438)	191
Прочие основные средства	244	(69)	175
Незавершенное строительство	1 514	-	1 514
Остаток на 31 декабря 2007 года	19 071	(5 170)	13 901

Нефтегазовые месторождения Группы находятся на территориях, принадлежащих государству. Группа получает у государственных органов лицензии и платит соответствующие налоги в целях проведения разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях. Сроки действия этих лицензий могут быть

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

продлены при соблюдении Группой условий лицензий и получения согласия на продление от соответствующих государственных органов. Руководство намерено продлить сроки действия лицензий для тех активов, добыча на которых планируется и после окончания сроков действия текущих лицензий.

По состоянию на 31 декабря 2007 года в статью «Основные средства, нетто» включаются капитализированные расходы по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов на сумму 89 млн долларов США, а также затраты на приобретение недоказанных нефтегазовых запасов в размере 1 077 млн долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2006 года в статью «Основные средства, нетто» включаются капитализированные расходы по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов в размере 52 млн долларов США и затраты на приобретение недоказанных нефтегазовых запасов в размере 462 млн долларов США.

В приведенных ниже таблицах представлены данные об изменениях в остатках капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов, а также представлена структура этих затрат по срокам возникновения.

Остаток на 31 декабря 2005 года	19
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	33
Перевод затрат в состав скважин, наземных объектов и оборудования по результатам признания доказанных запасов	-
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, описанные на расходы	-
Остаток на 31 декабря 2006 года	52
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	73
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов, в результате приобретения дочерних обществ	12
Перевод затрат в состав скважин, наземных объектов и оборудования по результатам признания доказанных запасов	(33)
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, отнесенные на расходы	(15)
Остаток на 31 декабря 2007 года	89

В приведенной ниже таблице представлена структура капитализированных расходов по поисковым скважинам по срокам завершения бурения и по количеству проектов, затраты по поисковым скважинам которых были капитализированы более чем в течение года после окончания бурения:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные не более одного года	59	53
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные более одного года	30	19
Количество проектов, в отношении которых затраты по поисковым скважинам числились как капитализированные более одного года	6	6

Затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные более одного года с момента окончания бурения, представляют собой затраты на сумму 30 млн долларов США за период 2004 – 2006 годов по всем шести проектам, описанным ниже. По каждому из этих шести проектов

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представлены в млн долларов США)

поисковые скважины были пробурены в течение предыдущих 12 месяцев, и дальнейшее разведочное бурение запланировано на следующий год.

В приведенной ниже таблице представлены данные по проектам:

Проект	Стоимость на 31 декабря 2007 года	Комментарии
Оренбургский проект	24	Проект основывается на лицензиях на разведку и добычу на 105 месторождениях Оренбургской области. Наиболее крупные месторождения уже разработаны, и на них началась добыча, в то время как разведка и разработка более мелких месторождений началась недавно посредством поискового бурения. Группа планирует охватить большинство месторождений Оренбургской области.
Верхнеюханское месторождение	15	Разработка месторождения была затруднена в течение многих лет из-за отсутствия транспортной инфраструктуры. Однако сейчас разработка месторождения ведется активными темпами после принятия Правительством Российской Федерации решения о строительстве трубопровода «Восточная Сибирь – Тихий Океан».
Проект «Тюменнефтегаз»	11	В данный момент проводится геологоразведка и оценка потенциальных объемов коммерческой добычи углеводородов, преимущественно на Русском и Ермаковском месторождениях.
Проект «Россия»	9	В данный момент проводится геологоразведка в отношении смежных, а также новых участков добычи на Ново-Уренгойском и Восточно-Уренгойском газовых месторождениях с перспективой расширения доказанных площадей.
Проект «Ваньганнефть»	8	Технико-экономическое обоснование проекта находится в стадии разработки. План разработки месторождения должен быть составлен в течение следующих 2 – 3 лет.
Другие месторождения	22	В данный момент проводится геологоразведка и оценка потенциальных объемов коммерческой добычи углеводородов, по некоторым объектам оценка уже завершена, варианты добычи определены и находятся на стадии оценки или в процессе реализации.
Итого капитализированные затраты	89	

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

Обязательства, связанные с окончанием использования активов.

Остаток на 31 декабря 2005 года	253
Амортизация дисконта	14
Обязательства, возникшие в текущем периоде	1
Обязательства, погашенные в текущем периоде	(7)
Обязательства выкупленных дочерних обществ	(56)
Изменения в оценке затрат и сроков	26
Остаток на 31 декабря 2006 года	231
Амортизация дисконта	15
Обязательства приобретенных дочерних обществ	8
Обязательства, возникшие в текущем периоде	24
Обязательства, погашенные в текущем периоде	(26)
Изменения в оценке затрат и сроков	83
Остаток на 31 декабря 2007 года	355

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Обязательства перед банками:		
В долларах США (остатная переменная процентная ставка: 2007 – ЛИБОР плюс 0,6%, 2006 – ЛИБОР плюс 1,6%)	210	390
Прочие	59	-
Текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от третьих лиц	-	703
Текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от компаний, контролируемых ТНК-ВР	8	216
Итого краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности	277	1 309

Краткосрочные займы на 31 декабря 2007 и 2006 года были предоставлены международными и российскими банками для финансирования оборотного капитала и были необеспеченными.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Корпоративные облигации:		
Еврооблигации ТНК 2007 г. с фиксированной процентной ставкой (купонная процентная ставка – 11,00%, эффективная процентная ставка – 10,34%)	-	703
Прочая долгосрочная задолженность перед третьими лицами	146	47
Долгосрочная задолженность перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР:		
Займы в долларах США	907	81
Займы в российских рублях	537	237
Долгосрочные векселя к оплате	-	57
За вычетом: текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от третьих лиц	-	(703)
За вычетом: текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от компаний, контролируемых ТНК-ВР	(8)	(216)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	1 582	206

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

Еврооблигации. Еврооблигации на сумму 700 млн долларов США включают два выпуска: выпуск на 400 млн долларов США, размещенный по номинальной стоимости в ноябре 2002 года, и дополнительный выпуск на сумму 300 млн долларов США, размещенный с премией 5,75% от номинала в феврале 2003 года. Процентная ставка по еврооблигациям составляет 11,0 % годовых с уплатой процентов раз в полгода, еврооблигации не обеспечены и были погашены в ноябре 2007 года.

Прочие долгосрочные займы, привлеченные от третьих лиц. Прочие долгосрочные займы, привлеченные от третьих лиц, представлены четырьмя рублевыми займами на общую сумму 3,5 млрд. руб. Процентная ставка по займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (10,0% по состоянию на 31 декабря 2007 года) и имеет различные сроки погашения с декабря 2011 года по август 2012 года, проценты выплачиваются при погашении.

Долгосрочные займы, привлеченные от компаний, контролируемых ТНК-ВР. Помимо долгосрочных займов, привлеченных от третьих лиц, Группа привлекала займы от российских и иностранных компаний, контролируемых ТНК-ВР и не входящих в Группу. Общая сумма этих обязательств на 31 декабря 2007 года составила 1,4 млрд долларов США.

Рублевые займы, привлеченные от компаний, контролируемых ТНК-ВР, в основном представлены несколькими займами, полученными дочерней компанией Группы на общую сумму 12,2 млрд руб. (0,5 млрд долларов США) по состоянию на 31 декабря 2007. Процентная ставка по займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (10,0% по состоянию на 31 декабря 2007 года), проценты выплачиваются при погашении займов, последняя дата погашения - июль 2012 года.

Основная часть займов от компаний, контролируемых ТНК-ВР и номинированных в долларах США, представлена займами, полученными ТБХ с суммой задолженности в размере 0,8 млрд долларов США по состоянию на 31 декабря 2007 года. Процентная ставка по данным займам равна ставке ЛИБОР плюс 0,7% годовых, срок погашения - март 2012 года.

Структура долгосрочной задолженности по срокам погашения на 31 декабря 2007 года:

	31 декабря 2007 года
Задолженность перед третьими лицами:	
2011	51
2012	95
Задолженность перед компаниями, контролируемыми ТНК-ВР:	
2009	54
2010	148
2011	139
2012	1 095
Итого долгосрочная задолженность	1 582

Примечание 12: Прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Авансовые платежи от заказчиков и покупателей	389	178
Заработная плата к выплате и аналогичные начисления	192	154
Проценты начисленные	19	30
Субсидии полученные	-	20
Прочие	141	122
Итого прочая кредиторская задолженность	741	504

По состоянию на 31 декабря 2007 года статья «Проценты начисленные» включает задолженность по пеням по налогу на прибыль в сумме 3 млн долларов США (см. Примечание 14).

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

По состоянию на 31 декабря 2007 года проценты, начисленные по долгосрочным займам Группы составили 54 млн долларов США, которые были включены в «Прочие долгосрочные обязательства».

Примечание 13: Акционерный капитал

Уставный капитал Компании представлен 15 847 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций номиналом 1 рубль и 450 миллионами разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении кумулятивных привилегированных акций с номиналом 1 рубль.

Собственные акции, выкупленные у акционеров Компании, состоят из 850 миллионов обыкновенных акций, учитываемых по стоимости приобретения. Эти акции были выпущены в рамках программы корпоративной реструктуризации ТНК-ВР.

Прибыль, имеющаяся в наличии для распределения среди акционеров за тот или иной отчетный период, определяется на основе финансовой отчетности Компании и ее дочерних обществ, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в российских рублях.

В 2007 и 2006 годах, Группа объявила о выплате дивидендов на сумму 1 635 млн и 8 054 млн долларов США, соответственно.

Прибыль на акцию. Расчет прибыли на акцию за отчетный период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Чистая прибыль	5 732	6 409
Минус дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	(48)	(235)
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций		6 174
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.	15 847	15 847
За вычетом: средневзвешенное количество собственных акций, выкупленных у акционеров, млн шт.	(850)	(850)
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, млн шт.	14 997	14 997

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов у Компании не было ценных бумаг, имеющих разведывательный эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

Примечание 14: Налоги на прибыль

Группа не обязана налогом на прибыль на консолидированной основе: налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе. Законодательно установленная ставка налога на прибыль в Российской Федерации составила 24%. Группа рассчитывает отложенные налоги на прибыль в соответствии с СБУ № 109 «Учет налогов на прибыль». От компаний, использующих доллары США в качестве функциональной валюты, СБУ № 109 требует рассчитывать отложенные налоги на прибыль на основе необоротных активов в местных валютах (в случае Группы – в российских рублях) путем сопоставления первоначальной балансовой стоимости и налоговой базы в местной валюте после учета игнорса, но до индексации для целей бухгалтерского либо налогового учета. Отложенный налог на прибыль, рассчитанный в местной валюте затем пересчитывается в доллары США по обменному курсу на конец года.

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

Общая сумма отложенных налоговых обязательств и общая сумма отложенных налоговых активов на 31 декабря 2007 года составили 1 056 млн долларов США и 378 млн долларов США, соответственно. Общая сумма отложенных налоговых обязательств и общая сумма отложенных налоговых активов на 31 декабря 2006 года составили 1 070 млн долларов США и 296 млн долларов США, соответственно.

Отложенные налоги на прибыль представлены в консолидированном балансе следующим образом:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Прочие оборотные активы	103	79
Прочие долгосрочные активы	147	103
Налоги к уплате	3	191
Обязательства по отложенному налогу на прибыль – долгосрочные обязательства	927	765
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	678	774

В следующей таблице показаны налоговые последствия каждого вида временных разниц, по которым возникают активы и обязательства по отложенным налогам на прибыль:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Долгосрочные обязательства	114	106
Кредиторская задолженность	98	63
Налоговые убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	42	-
Расходы будущих периодов	31	15
Основные средства	29	50
Запасы	8	26
Прочее	56	36
Активы по отложенному налогу на прибыль	378	296
Основные средства	1 011	824
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	-	170
Запасы	33	23
Прочее	12	53
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	1 056	1 070
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	678	774

В 2004 году Группа заключила соглашение с администрацией Тюменской области, в соответствии с которым некоторые дочерние предприятия Группы получили налоговые льготы в размере 4% от законодательно установленной ставки налога на прибыль, при этом Группа взяла на себя обязательства по осуществлению определенных капитальных инвестиций в регионе. В 2006 году Группа заключила аналогичное соглашение с администрацией Оренбургской области. За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, расходы Группы по налогу на прибыль, представленные в прилагаемой финансовой отчетности, включают связанный с налоговыми льготами доход в размере 286 млн долларов США и 351 млн долларов США, соответственно.

Описанные выше налоговые льготы в финансовой отчетности были компенсированы не вычитаемыми для налоговых целей затратами, а также дополнительными резервами по налогу на прибыль, процентами и штрафами за 2006 год в размере 135 млн долларов США, что связано с вопросами, описанными в Примечании 18. Помимо этого во втором квартале 2007 года Группа сторнировала ранее начисленный налог в размере 170 млн долларов США, вследствие вступления в силу закона Российской Федерации, по которому, при соблюдении ряда условий, отменялось требование об удержании налогов на выплаты внутригрупповых дивидендов у источника выплаты на территории Российской Федерации. Вследствие этого эффективная ставка налогообложения для Группы составила около 20% и 24% за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, соответственно.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн. долларов США)

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Прибыль до уплаты налога на прибыль	7 387	8 693
Условный налог на прибыль по законодательно установленной в РФ ставке налога на прибыль	1 773	2 086
Увеличение (уменьшение) налога на прибыль в результате:		
Разницы в местных ставках налога РФ	(286)	(351)
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и компаний, учитываемых по методу долевого участия, и налог на внутригрупповые дивиденды	(170)	174
Курсовые разницы	(30)	(67)
Несчитаемые расходы на благотворительность	24	23
Налог на прибыль предыдущих лет, налоговые штрафы и пени	31	35
Убытки, не переносимые на следующий период	21	19
Прибыль от выбытия дочерних обществ	-	124
Прочие постоянные разницы	90	72
Итого расходы по налогу на прибыль	1 453	2 115

Неспроектированные налоговые позиции. Начиная с 1 января 2007 года Группа применяет Разъяснение № 48. Применение Разъяснения № 48 не привело к изменениям в обязательствах по непризнанным налоговым доходам по состоянию на 1 января 2007 года. В следующей таблице представлена свodka остатков непризнанных налоговых доходов на начало и на конец периода за год, закончившийся 31 декабря 2007 года:

Остаток на 31 декабря 2006 года	42
Увеличение налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	15
Уменьшение налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	(22)
Отрицательные курсовые разницы	2
Остаток на 31 декабря 2007 года	37

По состоянию на 31 декабря 2007 года сумма непризнанных налоговых доходов, которые в случае их признания в будущем окажут положительное воздействие на эффективную ставку налогообложения, составила 37 млн. долларов США.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, Группа признала доход по пеням по налогу на прибыль в размере 1 млн. долларов США и доход по штрафам по налогу на прибыль в размере 49 млн. долларов США, которые отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статьям «Расходы по процентам» и «Налоги (кроме налога на прибыль)», соответственно. По состоянию на 31 декабря 2007 года в отчетности Группы показаны задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 3 млн. долларов США и задолженность по штрафам по налогу на прибыль в размере 3 млн. долларов США, которые отражены в консолидированном балансе в статьях «Прочая кредиторская задолженность» и «Обязательства по уплате налогов», соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2006 года, Группа признала расход по пеням по налогу на прибыль в размере 135 млн. долларов США, который отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Налоги (кроме налога на прибыль)». Расход по штрафам по налогу на прибыль в 2006 году у Группы не было. По состоянию на 31 декабря 2006 года в отчетности Группы показана задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 4 млн. долларов США и задолженность по штрафам по налогу на прибыль в размере 11 млн. долларов США, которые отражены в консолидированном балансе в статье «Обязательства по уплате налогов».

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

Налоговые декларации российских дочерних обществ за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов все еще могут быть проверены налоговыми органами Российской Федерации. Согласно интерпретации руководством действующего законодательства, у Группы отсутствуют какие-либо неопределенные налоговые позиции, которые могли бы существенным образом измениться в течение следующих 12 месяцев, хотя, как отмечается в Примечании 18, это законодательство может по-разному интерпретироваться налоговыми органами.

Примечание 15: Налоги (кроме налога на прибыль) и задолженность по налогам

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль), за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 года, включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Налог на добычу полезных ископаемых	6 493	6 067
Акцизы	799	621
Единый социальный налог и отчисления в пенсионный фонд	148	133
Налог на имущество	129	104
Налоговые штрафы и пени	(64)	144
Расходы по НДС, не подлежащие возмещению	26	22
Прочие налоги	29	23
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	7 560	7 114

Налог на добычу полезных ископаемых. Ставка налога корректируется на изменения цены нефти марки Юрас и валютного курса рубля по отношению к доллару США. За 2007 и 2006 годы средняя ставка налога составила 13,30 и 11,41 доллара США за баррель, соответственно.

Налоговые штрафы и пени. В ноябре 2007 года в результате успешной апелляции Группа признала прибыль в размере 57 млн долларов США в отношении штрафов по налогу на прибыль по налоговым спорам за 2001 год. Резервы по этим штрафам были созданы, а сами штрафы были уплачены в 2005 году (см. Примечание 18).

Текущие и долгосрочные обязательства по уплате налогов по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 года:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Налог на добычу полезных ископаемых	731	459
Налог на прибыль	180	125
Налог на добавленную стоимость	159	589
Акцизы	87	213
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные отчисления	34	28
Налог на имущество	31	24
Налоговые штрафы и пени	13	51
Текущие обязательства по отложенному налогу на прибыль	3	191
Прочие налоги	14	11
Итого задолженность по уплате налогов	1 252	1 691
За вычетом долгосрочная задолженность по налогам	(1)	(6)
Текущие обязательства по уплате налогов	1 251	1 685

По состоянию на 31 декабря 2007 года задолженность по пеням по налогу на прибыль в сумме 3 млн долларов США была включена в статью «Прочая кредиторская задолженность» (см. Примечание 12 и Примечание 14).

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

По состоянию на 31 декабря 2006 года в отчетности Группы отражена задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 4 млн долларов США, которая отражена в статье «Обязательства по уплате налогов» (см. Примечание 14).

Примечание 16: Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года	За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Нефть - экспорт (Европа и СНГ)	19 674	17 939
Нефть - внутренний рынок	1 354	1 983
Нефтепродукты - экспорт (Европа и СНГ)	6 990	6 153
Нефтепродукты - внутренний рынок	6 190	5 419
Прочая выручка	787	620
Выручка от реализации	34 995	32 114

Примечание 17: Сделки со связанными сторонами

У Группы имеются следующие остатки по операциям с аффилированными компаниями «Альфа-Групп», одним из мажоритарных акционеров ТНК-ВР, совершаемым в ходе повседневной финансово-хозяйственной деятельности:

	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года	На 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Денежные средства на счетах в «Альфа-Банк» и их эквиваленты	55	301
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	4	-

У Группы имеются следующие сделки и остатки по операциям с Группой «Славнефть», совершаемым в ходе повседневной финансово-хозяйственной деятельности:

	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года	На 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	30
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35	11
Займы полученные	59	-
Реализация нефти на экспорт	156	110
Объем (млн тонн)	0,4	0,4
Реализация нефтепродуктов	258	202
Объем (млн тонн)	0,5	0,5
Покупка нефти и нефтепродуктов	-	409
Объем (млн тонн)	-	1,6
Вознаграждение за переработку нефти	193	129
Объем (млн тонн)	6,3	4,7

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

Сделки и остатки по операциям с компаниями, контролируемыми ТНК-ВР:

	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года	На 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	6 822	3 250
Долгосрочная и краткосрочная задолженность по процентам к получению	42	29
Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	110	489
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 208	2 572
Обязательства по выплате дивидендов	792	1 418
Прочие долгосрочные обязательства	169	-
Займы полученные	1 445	578
Реализация нефти	17 267	16 572
Объем (млн тонн)	53,0	38,5
Реализация нефтепродуктов	6 610	5 791
Объем (млн тонн)	13,2	13,0
Прочая реализация	84	46
Покупка нефти	1 106	1 270
Объем (млн тонн)	4,7	5,1
Прочие покупки:		
Вознаграждение управляющей компании	869	787
Консультационные услуги	18	51
Приобретение дополнительных долей в дочерних обществах	42	-
Прочие покупки	14	4

Сделки и остатки по операциям с другими связанными сторонами:

	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года	На 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся 31 декабря 2006 года
Дебиторская задолженность и займы выданные	13	44
Кредиторская задолженность	10	-
Реализация нефти и нефтепродуктов	-	81
Объем (млн тонн)	-	0,3
Вознаграждение за переработку нефти	57	-
Объем (млн куб. м)	1,8	-

Примечание 18: Условные события и обязательства

Экономическая обстановка и условия ведения деятельности в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, национальная валюта, которая не является свободно конвертируемой в большинстве стран, и сравнительно высокие темпы инфляции. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения.

Деятельность по добыче и реализации газа. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов капитализированные затраты Группы, связанные с газодобывающими дочерними обществами, составили 652 млн и 729 млн долларов США, соответственно.

В настоящий момент российские независимые газодобывающие компании могут получить доступ к внутренним магистральным газопроводам только при условии заключения соответствующего соглашения с ОАО «Газпром», российской газовой монополией, которая владеет и управляет магистральными газопроводами. В настоящий момент у Группы нет долгосрочного доступа к данной системе.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн долларов США)

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения. Интерпретация применения данного законодательства руководством Группы в отношении ее деятельности может быть оспорена соответствующими местными и федеральными органами. Недавние события, имевшие место в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более активную позицию, стараясь применять через судебную систему такую трактовку норм налогового законодательства, которая может применяться избирательно в отношении определенных налогоплательщиков и отличаться от трактовки или практики, использовавшейся налоговыми органами ранее. Различная и избирательная трактовка налогового законодательства, допускаемая различными государственными органами, а также непоследовательное применение его на практике, создают дополнительную неопределенность в налоговом климате в Российской Федерации.

Налоговые декларации вместе с подтверждающей документацией могут проверяться различными органами, каждый из которых может начислить соответствующие суммы штрафов и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, предшествующих проверяемому периоду (один год для таможенных органов). При определенных обстоятельствах проверка может охватывать более продолжительные временные рамки. Кроме того, в некоторых случаях новые положения налогового законодательства имеют обратную силу. В результате таких проверок в Российской Федерации могут быть доначислены соответствующие суммы налогов, штрафов и пени, которые могут быть существенными для финансового положения налогоплательщиков.

Налоговые проверки. В 2004 и 2005 годах российские налоговые органы провели налоговую проверку ряда дочерних обществ Группы за 2001 – 2003 годы.

В декабре 2004 года российские налоговые органы приняли решение, оспаривающее, помимо прочего, использование льгот по налогу на прибыль, заявленных ТНК в отношении реинвестирования прибыли в производственные основные средства в 2001 году, и предъявили претензии на сумму 143 млн долларов США (4 млрд рублей), включая штрафы и пени. Эта сумма была выплачена в декабре 2006 года.

Российские налоговые органы провели повторную проверку деятельности ТНК в 2001 году, и в апреле 2005 года предъявили ТНК акт налоговой проверки на общую сумму 578 млн долларов США (16 млрд рублей), который, помимо прочего, оспаривал использование экономических зон с льготным налогообложением. На основании выдвинутых Группой возражений сумма акта была уменьшена, и российские налоговые органы приняли окончательное решение относительно суммы 247 млн долларов США (7 млрд рублей), включая штрафы и пени. Эта сумма была выплачена в августе 2005 года. В ноябре 2007 года Группа выиграла апелляцию по вопросам штрафов по налогу на прибыль и признала прибыль в размере 57 млн долларов США.

В декабре 2005 года и в феврале 2006 года российские налоговые органы предъявили акты налоговых проверок за 2002 и 2003 годы в отношении использования экономических зон с льготным налогообложением компаниями ТНК и Сиданко. Сумма этих актов составила 1 402 млн долларов США (40,4 млрд рублей) и 442 млн долларов США (12,7 млрд рублей), соответственно. В октябре 2006 года российские налоговые органы приняли решение относительно этих налоговых периодов на сумму 1 418 млн долларов США (38 млрд рублей). Эта сумма была уплачена в ноябре 2006 года.

По итогам налоговых проверок 2006 и 2007 годов российские налоговые органы предъявили акты налоговых проверок и решения на сумму 260 млн долларов США (6,5 млрд рублей) за 2003, 2004 и 2005 годы в отношении налога на прибыль и прочих налогов дочерних обществ Группы. Группа считает, что она создала достаточные резервы на покрытие задолженности, выявленной налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов отчетность Группы содержит обязательства на сумму 41 млн долларов США (1 млрд рублей) и 126 млн долларов США (3,3 млрд рублей), соответственно, по вышеописанным аспектам.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения. Деятельность Группы периодически подвергается проверкам со стороны государственных органов с целью определения соответствия условиям лицензий. При необходимости, руководство Группы связывается с государственными органами с целью

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США)

определения корректирующих мер и урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензиях, а также приостановкой или отзывом лицензий.

Обязательства по охране окружающей среды. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению постоянно пересматриваются государственными органами. Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. По мере установления этих обязательств они немедленно отражаются в учете. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения действующего законодательства или судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными.

Оценочные обязательства Группы по охране окружающей среды на 31 декабря 2007 и 2006 годов составили 161 млн. долларов США и 168 млн. долларов США, соответственно. Данная оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнения окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации их последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере поступления дополнительной информации руководство будет пересматривать сумму резерва до необходимого уровня. Обязательства Группы по охране окружающей среды могут составлять до 300 млн. долларов США.

Судебные разбирательства. Группа выступает ответником в ряде судебных разбирательства и является участником других процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Несмотря на то, что в настоящее время исход этих процессов и связанных с ними возможных непредвиденных расходов не может быть определен, руководство считает, что эти обязательства, которые потенциально могут возникнуть вследствие таких процессов, не окажут значительного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В феврале 2002 года компания «Норекс Петролеум Лимитед» (Norex Petroleum Limited) подала в Окружной суд по Южному округу Нью-Йорка (США) иск против ТНК и ряда других ответчиков касательно вопросов владения долями в капитале компании, принадлежавшей «Альфа-Групп», Access Industries и Группе «Ренова». В 2002 году эта компания была приобретена ТНК. В феврале 2004 года в рассмотрении иска было отказано по подсудности. В июле 2005 года апелляционный суд отменил решение Окружного суда и передал дела в суд более низкой инстанции, где в сентябре 2007 года в рассмотрении дела было отказано. В октябре 2007 года компания «Норекс Петролеум Лимитед» подала ходатайство в Апелляционный суд о пересмотре решения. Руководство Группы продолжает считать, что урегулирование этого вопроса не окажет существенного неблагоприятного влияния на финансовое положение Группы.

30 апреля 2008 года миноритарный акционер Компании подал в Тюменский арбитражный суд иск против ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» («ТБМ»), дочернего общества ТНК-ВР, и «ВР Эксплорейшн Сервисиз» (BP Exploration Services), дочернего общества ВР, о признании недействительным соглашения между ВР и ТБМ о предоставлении услуг Группе специалистами ВР («Соглашение»). Существо иска заключалось в том, чтобы признать Соглашение ничтожным. На основании заявления истца 5 мая 2008 года Тюменский арбитражный суд выпустил судебный запрет, вступивший в силу немедленно, который приостановил предоставление всех услуг по Соглашению. Компания считает, что у нее есть все основания для успешного оспаривания этого иска в суде. Судебные слушания находятся в ранней стадии, и в настоящий момент невозможно спрогнозировать окончательный исход дела или достоверно оценить размер финансовых последствий.

Прочие вопросы. После окончания года, закончившегося 31 декабря 2007 года, возникли некоторые разногласия между ВР и ААР - акционерами ТНК-ВР. В частности, эти разногласия касались предоставления услуг Группе специалистами ВР, найма Группой иностранных граждан, процесса назначения директоров в некоторые дочерние общества Группы, включая Компанию, и отстранение от должности действующего Главного управляющего директора ТНК-ВР. ААР подтвердило свое намерение инициировать судебные разбирательства в отношении некоторых из этих вопросов. Срок разрешения этих разногласий является неопределенным, хотя и они пока не оказали существенного воздействия на деятельность Группы. В настоящий момент невозможно спрогнозировать окончательный

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

используют разногласий, если они не будут разрешены, или достоверно оценить их последствия для финансового положения и операций Группы.

Примечание 19: Информация по сегментам

Ниже представлена информация об операционных сегментах деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2007 и 2006 года, в соответствии со Стандартом Комитета по стандартам бухгалтерского учета № 131 «Раскрытие информации о сегментах деятельности предприятия и сопутствующей информации». Сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007, были скорректированы, чтобы соответствовать изменениям в составе сегментов, произошедшим в 2007 году.

Деятельность Группы осуществляется в трех сегментах: разведка и добыча («РиД»), переработка, маркетинг и сбыт («ПМС») и сегмент нефтесервисов. Руководство регулярно проводит оценку деятельности этих сегментов. Сегмент РиД занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Сегмент ПМС осуществляет переработку нефти в нефтепродукты, а также закупает, продает и транспортирует нефть и нефтепродукты. Сегмент нефтесервисов осуществляет поддержку и техническое обслуживание нефтегазовых объектов.

К сегменту «Прочие» относятся, в основном, внутрикорпоративная деятельность. Помимо этого, этот сегмент включает прибыли от выбытия ряда дочерних обществ (см. Примечание 4).

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации, которая рассматривается Группой как один географический субъект.

Географически выручка от продаж третьим лицам распределена по принципу страны осуществления деятельности, к которой эта выручка относится, т.е. к Российской Федерации. Основными покупателями, имеющими долю более 10% в общей сумме выручки Группы от третьих лиц, являются компании, контролируемые ТНК-ВР. Активы Группы расположены на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Нефте-сервисы	Прочие	Устранение внутригрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка						
Компании, контролируемые ТНК-ВР	17 275	6 635	2	19	-	23 961
Третьи лица	2 158	8 835	36	5	-	11 034
Между сегментами	6 111	294	559	74	(7 038)	-
Итого выручка	25 544	15 764	597	128	(7 038)	34 995
Износ и амортизация	(1 032)	(165)	(133)	(13)	-	(1 343)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	4	-	-	-	-	4
Процентные расходы	(67)	(156)	-	(5)	61	(167)
Прибыль до налога на прибыль и доли миноритариев	5 252	2 967	(72)	(613)	(147)	7 387
Консолидированные активы	23 629	12 925	455	1 950	(11 055)	27 904
Кашивые затраты	3 036	280	121	-	(37)	3 400

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представлены в млн долларов США)

По состоянию на 31 декабря 2006 года и за год, закончившийся 31 декабря 2006 года	Выручка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Сервис	Прочие	Устранение натурогрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка Компании, контролируемые ТНК-ВР	10 122	12 261	1	25	-	22 409
Третьи лица	850	8 795	58	2	-	9 705
Между сестрами	8 558	171	599	41	(9 369)	-
Итого выручка	19 530	21 227	658	68	(9 369)	32 114
Износ и амортизация	(980)	(129)	(129)	(12)	-	(1 250)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	71	-	-	-	-	71
Прочие расходы	(49)	(193)	-	(9)	41	(210)
Прибыль до налога на прибыль, и доли миноритариев	4 196	2 640	(70)	1 920	7	8 693
Консолидированные активы	18 647	12 076	451	1 865	(11 329)	21 710
Капитальные затраты	1 927	264	92	20	-	2 303

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа
(не подтверждено аудиторами)**

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн. долларов США, если не указано иное)

**Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа
(не подтверждено аудиторами)**

В настоящем разделе содержится не подтвержденная аудиторами информация о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета № 69 «Раскрытие информации о деятельности в области добычи нефти и газа» с разбивкой на шесть разделов:

- I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью по добыче нефти и газа
- II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа
- IV. Информация об объемах запасов
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков
- VI. Основные факторы изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых денежных потоков

I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью в области добычи нефти и газа

	31 декабря 2007 года
Нефтегазовые основные средства	14 805
<i>включая стоимость прав на недоконченные запасы нефти и газа</i>	1 077
Основные средства нефтесервисов	629
Незавершенное строительство активов, связанных с деятельностью по добыче нефти и газа	1 547
Накопленная амортизация и износ	(4 518)
Чистые капитализированные затраты по консолидируемым дочерним обществам	12 263

II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества	
Приобретение запасов - доказанных	143
Приобретение запасов - недоказанных	615
Капитализированные затраты на геологоразведку	113
Затраты на геологоразведку, отнесенные на расходы	127
Затраты на разработку	2 705
Итого затраты, понесенные консолидируемыми дочерними обществами	3 703

Общая сумма затрат, понесенных консолидируемыми дочерними обществами, включает затраты, связанные с приобретением Вапгетансфилда (см. Примечание 4).

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудитором)

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн. долларов США, если не указано иное)

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Ниже представлены результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа. В соответствии с СБУ №69, передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитаны по рыночным ценам. Налог на прибыль рассчитан на основании законодательно установленных ставок. Результаты деятельности не включают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества	
Выручка	
Реализация третьим лицам	21 473
Передача на переработку	5 228
За вычетом: экспортные пошлины и транспортные расходы	(9 056)
Итого выручка	17 645
Производственные расходы (исключая налог на добычу полезных ископаемых)	2 852
Затраты на геологоразведочные работы	129
Износ и амортизация	1 161
Палоги (кроме налога на прибыль)	6 739
Налог на прибыль	1 369
Итого результат деятельности консолидируемых дочерних обществ	5 392

IV. Информация об объемах запасов

Ниже представлена информация о количестве доказанных запасов нефти и газа и о произошедших в них изменениях по состоянию на 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года.

Используемые здесь определения соответствуют нормативным документам Комиссии по ценным бумагам и биржам США (КЦББ).

Доказанные запасы – оценочное количество нефти и газа, которое с достаточной степенью точности может быть оценено по данным геологических и технических исследований и которое в будущем может быть извлечено из известных залежей в текущих экономических условиях (т.е. по ценам и с учетом затрат на дату проведения оценки). В связи с характерной неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки подземных запасов характеризуются неточностью, требуют вынесения субъективного суждения и меняются с течением времени по мере поступления дополнительной информации.

Доказанные разведанные запасы – запасы, которые ожидается извлечь из имеющихся скважин с помощью имеющегося оборудования и методов работы.

Все доказанные запасы Группы расположены на территории Российской Федерации. Руководство включило в доказанные запасы значительные количества запасов, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия некоторых из ее лицензий на добычу. Руководство считает, что эти лицензии могут быть продлены при соблюдении Группой их условий и с разрешения соответствующих государственных органов. Руководство намерено продлить эти лицензии для участков, на которых, как ожидается, добыча продолжится и после окончания срока действия лицензий. Группа уже продлила сроки нескольких лицензий. На настоящий момент не было ни одного неудовлетворенного запроса на пересмотрение срока действия лицензий.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа
(не подтверждено аудитором)

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн. долларов США, если не указано иное)

Основные чистые доказанные запасы нефти и газа и изменения в них за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, представлены в следующей таблице:

Нефть, газовый конденсат и широкие фракции легких углеводородов, млн баррелей	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолилируемые дочерние общества	
Чистые доказанные запасы на начало года	7 440
Пересмотр предыдущих оценок	505
Покупка углеводородов на месте	72
Прирост запасов в результате доразведки и открытие новых запасов	416
Добыча	(530)
Продажа запасов	(48)
Чистые доказанные запасы консолилируемых дочерних обществ на конец года	7 855
Чистые доказанные разработанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	5 105

В данные по консолилируемым дочерним обществам включены 276 млн баррелей, связанных с ОАО «Верхнеюжнефтегаз». Это составляет приблизительно 68% от общей суммы доказанных запасов, что соответствует фактической доле Группы в дочернем обществе. Группа отложила признание полной суммы запасов, ожидая результатов обсуждения планов разработки и добычи запасов и соответствующего воздействия на права и обязательства акционеров.

Газ, млрд куб. футов	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолилируемые дочерние общества	
Чистые доказанные запасы на начало года	1 762
Пересмотр предыдущих оценок	674
Покупка углеводородов на месте	17
Добыча	(313)
Чистые доказанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	2 140
Чистые доказанные разработанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	2 140

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков рассчитывается в соответствии с СБУ № 69. Данный стандарт требует, чтобы оценка будущих чистых денежных потоков проводилась с применением цен, действующих на конец года, и фактора дисконтирования в размере 10 процентов к количеству оценочных чистых доказанных запасов на конец года по стандартной формуле. Расчеты используют субъективное суждение при оценке сроков будущей добычи запасов. Более того, вероятные и возможные запасы, которые в будущем могут быть отнесены к доказанным, из расчетов исключаются. В результате будущие чистые денежные потоки, рассчитанные по СБУ № 69, могут не являться показателем будущих денежных потоков Компании или справедливой стоимости ее нефтегазовых запасов. Другие допущения могут дать существенно отличные результаты.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа
(не подтверждено аудиторами)

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн. долларов США, если не указано иное)

31 декабря 2007 года

Консолидируемые дочерние общества	
Будущие денежные потоки	320 020
Будущие затраты на разработку и добычу	(234 373)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(20 712)
Будущие чистые денежные потоки	64 935
Дисконт на оценку сроков денежных потоков (10% годовых)	(35 747)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков консолидируемых дочерних обществ	29 188

Будущие затраты на демонтаж, ликвидацию и рекультивацию земель включены в состав будущих расходов по добыче и разработке.

VI. Основные факторы изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых денежных потоков

За год,
закончившийся 31
декабря 2007 года

Консолидируемые дочерние общества	
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков на начало года	19 819
Реализация и передача в переработку добытой нефти и газа за вычетом затрат на добычу	(7 856)
Чистые изменения в ценах реализации и затратах на добычу, включая налоги на добычу	16 810
Прирост запасов в результате доразведки и открытия новых запасов за вычетом сопутствующих затрат	2 299
Затраты на разработку, понесенные в течение года	1 547
Изменения в оценке будущих затрат на разработку	(3 987)
Пересмотр предыдущих оценок	1 619
Чистые изменения в результате продажи и приобретения нефтегазовых запасов	288
Корректировка дисконта	2 550
Чистое изменение налога на прибыль	(3 901)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков консолидируемых дочерних обществ на конец года	29 188

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на английском языке. Данный документ является переводом с английского языка, в случае наличия каких-либо различий в толковании или неточностей перевода следует обращаться к оригиналу документа на английском языке.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов и за годы,
закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»:

По нашему мнению, прилагаемые консолидированные бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о движении денежных средств и отчеты об изменениях в акционерном капитале отражают достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение ОАО «ТНК-ВР Холдинг» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2008 и 2007 годы, в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также общей формы представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Москва, Российская Федерация
17 апреля 2009

Настоящий вариант заключения представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный баланс

(в млн долларов США, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	917	635
Денежные средства с ограниченным использованием	5	-	5
Торговая и прочие дебиторская задолженность, нетто	7	12 408	11 093
Завансы	8	628	1 103
Прочие оборотные активы		188	202
Итого оборотные активы		14 141	13 038
Долгосрочные финансовые вложения		11	20
Основные средства, нетто	9	16 022	13 901
Прочие внеоборотные активы		1 005	945
Итого активы		31 179	27 904
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущая часть долгосрочной задолженности	10	620	277
Торговая кредиторская задолженность и платежи к оплате		6 663	5 331
Прочая кредиторская задолженность	11	491	741
Обязательства по удержке налогов	14	526	1 251
Обязательства по выплате дивидендов		654	840
Итого текущие обязательства		8 954	8 440
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	10	1 184	1 582
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	9	341	335
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	561	927
Прочие долгосрочные обязательства		319	327
Итого обязательства		11 359	11 611
Условные события и обязательства	17	-	-
Доля миноритариев		817	708
Облигационные акции (разрешенные к выпуску и выпущенные – 15 817 млн акций с номиналом 1,00 руб.)	12	550	550
Привилегированные акции (разрешенные к выпуску и выпущенные – 450 млн акций с номиналом 1,00 руб.)	12	16	16
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения	12	(239)	(239)
Добавочный капитал		4 933	4 933
Нераспределенная прибыль		13 791	10 825
Прочий накопленный совокупный убыток		(48)	-
Итого акционерный капитал		19 003	15 585
Итого обязательства и акционерный капитал		31 179	27 904

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в млн долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За год, окончившийся 31 декабря 2008 года	За год, окончившийся 31 декабря 2007 года
Выручка			
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	15	45 128	34 995
Затраты и прочие вычеты			
Экспертные пошлины		13 528	9 256
Налоги (кроме налога на прибыль)	14	10 884	7 560
Операционные расходы		5 032	3 713
Транспортные расходы		2 614	2 239
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		1 735	1 542
Износ и амортизация		1 452	1 341
Стоимость приобретенных продуктов		1 605	1 874
Убыток от выбытия и обесценения активов		160	88
Затраты на геологоразведочные работы		57	127
Итого затраты и прочие вычеты		37 067	27 740
Прочие доходы и расходы			
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		8	4
Прибыль от продажи дочерних обществ		60	105
Доходы по процентам и прочие доходы и расходы		137	182
Прибыль от курсовой разницы, валюты		209	8
Расходы по процентам		(152)	(167)
Итого прочие доходы и расходы		262	132
Прибыль до налога на прибыль и доли миноритариев		8 323	7 387
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль	13	2 073	1 789
Отложенный налог на прибыль	13	(216)	(336)
Итого расходы по налогу на прибыль		1 827	1 453
Прибыль до учета доли миноритариев		6 496	5 934
Доля миноритариев		112	202
Чистая прибыль		6 384	5 732
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (долл. США)	12	0,42	0,38

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в млн. долларов США, если не указано иное)

	Прямое значение	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль		6 384	5 732
Корректировки на разницу между чистой прибылью и чистой денежными средствами, полученными от операционной деятельности:			
Износ и амортизации		1 452	1 341
Отложенный налог на прибыль		(246)	(336)
Доля миноритариев		112	202
Убыток от прибыли и обесценения активов		160	88
Доход от выбытия дочерних обществ		(60)	(105)
/доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом дивидендов полученных		(4)	(4)
Отношение реверс		163	(150)
Расходы по сухим скважинам		8	16
Убыток (прибыль) от курсовой разницы по инвестициям и финансовой деятельности		(492)	79
Прочие корректировки, нетто		(10)	17
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):			
Денежные средства с ограниченным использованием		5	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто		(1 545)	(2 935)
Зависы		418	(133)
Кредиторская задолженность и векселя к оплате и начисленные расходы		986	2 217
Обязательства по уплате налогов		(721)	(258)
Прочие		(39)	14
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		6 601	5 486
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(3 724)	(3 266)
Затраты, использованные на капитальные затраты		(622)	(566)
Гранты полученные		673	486
Приобретение нематериальных активов		(50)	(55)
Поступления от выбытия основных средств		18	53
Приобретение дочерних обществ и совместных предприятий	4	-	(739)
Поступления от продажи дочерних обществ и совместных предприятий		61	160
Векселя полученные		167	-
Займы предоставляемые		(161)	(138)
Займы полученные		75	450
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 563)	(3 615)
Финансовая деятельность			
Поступления от эмиссии долгосрочных долговых обязательств		825	1 245
Затраты на эмиссию долговых обязательств		(6)	-
Погашение долгосрочных долговых обязательств		(964)	(819)
Поступления от эмиссии краткосрочных долговых обязательств		703	291
Погашение краткосрочных обязательств		(426)	(415)
Дивиденды, выплаченные миноритариям		(1)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам		(2 856)	(2 420)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 728)	(2 115)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(28)	52
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		282	(192)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		635	827
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		917	635

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

(в млн. долларов США, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года			Год, закончившийся 31 декабря 2007 года	
	Примечание	Акционерный капитал	Совокупный доход	Акционерный капитал	Совокупный доход
Обыкновенные акции					
Остаток на 1 января		550		550	
Остаток на 31 декабря		550		550	
Привилегированные акции					
Остаток на 1 января		16		16	
Остаток на 31 декабря		16		16	
Собственные акции, выкупленные у акционеров					
Остаток на 1 января		(239)		(239)	
Остаток на 31 декабря		(239)		(239)	
Добавочный капитал					
Остаток на 1 января		4 933		4 933	
Остаток на 31 декабря		4 933		4 933	
Переспределенная прибыль					
Остаток на 1 января		10 325		6 228	
Чистая прибыль		6 384	6 384	5 732	5 732
Дивиденды	12	(2 918)	-	(1 635)	-
Остаток на 31 декабря		13 791		10 325	
Прочий накопленный совокупный убыток					
Разницы по пересчету курсов иностранных валют					
Остаток на 1 января		-		-	
Изменение в течение года		(48)	(48)	-	-
Остаток на 31 декабря		(48)		15 585	
Итого совокупный доход за год			6 336		5 732
Итого акционерный капитал на 31 декабря		19 003		15 585	

	31 декабря 2008 года (млн. акций)	31 декабря 2007 года (млн. акций)
Количество выпущенных обыкновенных акций		
на 1 января	15 847	15 847
на 31 декабря	15 847	15 847
Количество выпущенных привилегированных акций		
на 1 января	450	450
на 31 декабря	450	450
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров		
на 1 января	(850)	(850)
на 31 декабря	(850)	(850)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 1: Сведения об организации

ОАО «ТНК-ВР Холдинг» («ТБХ» или «Компания») является дочерним обществом компании «ТПК-ВР Лимитед» («ТПК-ВР»), зарегистрированной на Британских Виргинских островах. 29 августа 2003 года «Альфа-Групп», Access Industries и Группа «Ренова» (совместно именуемые «ААР») и BP plc («ВР») создали компанию ТПК-ВР для объединения их долей в нефтегазовых активах на территории России и Украины. ААР внесла 100% принадлежащих ей активов «ТПК Индастриал Холдинг Лимитед», которому принадлежали 100% «ТНК-ВР Интернэшнл Лимитед», которая, в свою очередь, владела 96,1% ОАО «Тюменская Нефтяная компания» («ТНК») и 100% компании «Сборсар Менеджмент Лимитед», которая, в свою очередь, эффективно владела 68% ОАО «Сиданко» («Сиданко») и получила 50,0% долю в ТНК-ВР. Компания ВР внесла свою долю в размере 29,6% «Сиданко», 33,4% ОАО «Русия Петролеум» и 75% доли заправочных комплексов ВР и получила 50,0% долю в ТНК-ВР. ВР также внесла балансирующий платеж непосредственно ААР в виде акций ВР и денежных средств со сроком выплаты в течение 3 лет.

В 2005 году ТНК-ВР завершила ряд мероприятий в рамках программы корпоративной реструктуризации. Во исполнение данной программы, в декабре 2005 года вновь созданная холдинговая компания ТБХ объединила ТНК, Сиданко и ОАО «ОНАКО» («ОНАКО»), ключевые компании ТНК-ВР в России. В рамках программы Козниания выпустила акции миноритарным акционерам дочерних обществ. Помимо этого, большинство миноритарных акционеров 14 ключевых дочерних обществ компании ТНК-ВР в России объединились с ТБХ в рамках программы добровольного обмена акций, которая завершилась в декабре 2005 года.

В результате присоединения и выписки акций программы обмена акций миноритарные акционеры получили приблизительно 5% акций ТБХ. Все сделки с участием миноритарных акционеров рассматривались как приобретения и были отражены в бухгалтерском учете по методу приобретения.

Компания и ее дочерние общества (совместно именуемые «Группа») проводят геологоразведочные работы и занимаются добычей нефти и газа в Российской Федерации, а также переработкой нефти и реализацией нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации.

Активы ТНК-ВР, не входящие в ТБХ, представлены ее долей в капитале ОАО «НГК «Славнефть», долями в ОАО «Русия Петролеум», ОАО «Восточно-Сибирская Газовая Компания», отдельными заправочными станциями в Москве и украинскими предприятиями.

Примечание 2: Основные принципы представления информации

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»).

Компания и ее дочерние общества ведут бухгалтерский учет в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности Российской Федерации. Приведенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе вышеуказанных данных и, при необходимости, скорректирована для соответствия ОПБУ США.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США руководство опирается на свои оценки и допущения, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Валюта отчетности и функциональная валюта. Компания определила, что валютой отчетности для целей финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США являются доллары США.

Функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы являются доллары США, поскольку существенная часть операций Группы осуществляется в долларах США, и руководство компании

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

использует доллары США для управления финансовыми рисками, а также для оценки результатов ее деятельности.

Местной валютой всех дочерних обществ Группы является российский рубль. Для целей финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США операции и остатки пересчитываются в функциональную валюту дочернего общества, которой в большинстве случаев является доллар США. Денежные статьи активов и обязательств пересчитываются по курсу на дату закрытия финансового периода, а неденежные статьи пересчитываются по историческим валютным курсам и корректируются на обесценение. Пересчет данных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств проводится по среднему валютному курсу за отчетный период или по фактическому курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникшие при использовании таких валютных курсов, учитывались при определении чистой прибыли и были отражены в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в статье «Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто».

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов валютный курс составлял 29,38 и 24,55 рубля за один доллар США, соответственно. Средний валютный курс за 2008 и 2007 годы составил 24,86 и 25,58 рубля за один доллар США, соответственно.

Пересчет рублевых сумм в доллары США не означает, что эти рублевые суммы были, могут быть или будут фактически переведены в доллары США по указанным или каким-либо другим валютным курсам.

Сравнительные показатели. Некоторые изменения были внесены в представление данных за предыдущий период для того, чтобы привести их в соответствие с представлением данных за текущий год. Данные изменения не влияют на собственный капитал и чистую прибыль.

Примечание 3: Краткое описание наиболее существенных аспектов учетной политики

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность отражает финансово-хозяйственную деятельность всех предприятий, в которых Группа напрямую или опосредованно владеет или контролирует более 50% голосующих акций, а также предприятий с переменной долей участия, в которых Группа является основным выгодоприобретателем. Совместные предприятия и вложения, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций и оказывает существенное влияние, учитываются по методу долевого участия. Вложения в другие компании учитываются по стоимости приобретения и корректируются на обесценение.

Денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты включают все ликвидные ценные бумаги с первоначальным сроком погашения на момент приобретения не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность представлена в отчетности по чистой стоимости реализации с учетом налога на добавленную стоимость и акцизов.

Запасы. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по средней стоимости или по чистой стоимости реализации. В себестоимости учитываются соответствующие затраты на приобретение и производство запасов.

Основные средства. Для учета своих нефтегазовых активов Группа применяет метод «результативных затрат», в соответствии с которым проводится капитализация затрат по приобретению прав на разведку и добычу, затрат на успешные разведочные скважины, всех затрат по разработке месторождений (включая эксплуатационные «сухие» скважины) и затрат на вспомогательные оборудование и объекты. По данному методу определенные статьи расходов на геологоразведочные работы и разведочные «сухие» скважины относятся на себестоимость по мере их возникновения. Группа отражает затраты по поисковым скважинам как актив в тех случаях, когда по результатам разведки было обнаружено достаточное количество нефтегазовых запасов, чтобы перевести скважину в разряд эксплуатационных, и когда Группа добивается существенного прогресса при оценке запасов и экономической и эксплуатационной жизнеспособности проекта. Затраты на поисковые скважины, не соответствующие данным критериям, относятся на расходы. Затраты на добычу, накладные затраты и все разведочные

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

затраты, кроме разведочного бурения, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на приобретение прав на лицензионные участки с недоказанными запасами проходят периодическую оценку, а выявленное по результатам оценки обесценение относится на расходы.

Лицензионные участки с доказанными запасами нефти и газа и другие активы с длительным сроком эксплуатации оцениваются на возможное обесценение в соответствии со Стандартом Комитета по стандартам бухгалтерского учета (СБУ) № 144 «Учет обесценения или выбытия активов с длительным сроком эксплуатации». СБУ № 144 требует, чтобы внеоборотные активы, чья учетная стоимость, возможно, не будет возмещена за счет будущих денежных потоков, оценивались до текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость, как правило, рассчитывается по оценочным дисконтированным будущим денежным потокам от актива.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение прав на лицензионные участки с доказанными нефтегазовыми запасами и оборудование рассчитываются пропорционально произведенной продукции по каждому месторождению на основе доказанных запасов в отношении прав на лицензионные участки и доказанных разработанных запасов в отношении затрат на разведку и разработку месторождений. В обоих случаях используемые данные о доказанных запасах оцениваются, исходя из срока эксплуатации месторождения, поскольку руководство считает вероятным продление лицензий на эксплуатацию нефтегазовых месторождений.

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Износ рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Здания и сооружения	5 - 33 года
Машины и оборудование	5 - 15 лет

Затраты на техническое обслуживание, ремонт и незначительную реконструкцию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на существенную реконструкцию и модернизацию, которые продлевают срок службы активов, капитализируются.

Гранты на капитальное строительство. Группа признает гранты на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточный оснований для того, чтобы считать, что Группа выполнит условия получения грантов и что они будут получены. Гранты на капитальное строительство учитываются как уменьшение затрат по активу, для которого эти гранты были получены.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов. Группа имеет обязательства, связанные с окончанием использования ее нефтегазовых активов. Справедливая стоимость указанных обязательств отражается как обязательства на дисконтированной основе, как правило, в момент строительства активов. Затраты, связанные с данными обязательствами, капитализируются в стоимости соответствующих активов и амортизируются по мере добычи. С течением времени стоимость обязательств корректируется на изменения в приведенной стоимости. Обязательства, связанные с выбытием активов переработки и сбыта, не признаются, поскольку такие потенциальные обязательства не могут быть оценены в связи с невозможностью определить срок выбытия активов.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются, когда реализация обязательства является вероятной, а их размер может быть оценен достаточно достоверно. Обязательства по восстановлению окружающей среды не дисконтируются по временной стоимости ожидаемых будущих платежей. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

Производные финансовые инструменты. Группа учитывает производные инструменты как активы, либо обязательства и оценивает их по справедливой стоимости. Учет изменений в справедливой стоимости инструмента зависит от назначения и классификации данного инструмента, и может предусматривать отражение прибыли или убытка в финансовых результатах за текущий период или в качестве элемента прочего совокупного дохода с последующим отнесением на финансовый результат после реализации прибыли или убытка.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, записанные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Пенсионное обеспечение и социальные пособия и льготы после прекращения трудовых отношений. Обязательные взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся к расходам по мере возникновения. Программы дополнительного пенсионного обеспечения и прочие выплаты после прекращения трудовых отношений незначительны.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти и нефтепродуктов признается в момент перехода права собственности, и если вероятность ее получения достаточно высока. Взаимосвязанные сделки покупки и продажи с одним и тем же контрагентом считаются частью одной и той же операции и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в свернутом виде. В тех случаях, когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже, эти сделки также представляются в отчетности свернуто.

Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в соответствии с положениями СБУ № 109 «Учет налога на прибыль» в отношении будущих налоговых последствий, возникающих из-за разниц между стоимостью активов и обязательств, представленных в финансовой отчетности, и соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль измеряются по действующим налоговым ставкам в том году, когда эти временные разницы будут реализованы. В расчеты включаются отложенные налоги на прибыль в отношении нераспределенной прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, и дочерних обществ на основе разниц между учетной стоимостью в отчетности материнской компании и соответствующей налоговой базой ее финансовых вложений в дочерние общества и компании, учитываемые по методу долевого участия. Руководство проводит периодическую оценку возможных методов распределения прибыли в материнскую компанию и корректирует обязательства исходя из суммы, рассчитанной по действующим ставкам в соответствии с ожидаемым методом распределения. Отсроченные резервы создаются для отложенных налоговых активов, когда, по мнению руководства, вероятность того, что данные активы не будут реализованы, превышает 50 процентов.

Группа применяет Разъяснение Комитета по стандартам бухгалтерского учета № 48 «Учет неопределенности при исчислении налога на прибыль» (Разъяснение № 48). Разъяснение № 48 является интерпретацией СБУ № 109 и предписывает использовать комплексную модель признания, оценки, представления и раскрытия в финансовой отчетности неопределенных налоговых позиций, которые Компания приняла или может принять в своих налоговых декларациях. Расходы и задолженность по штрафам по налогу на прибыль включаются в статью «Налоги (кроме налога на прибыль)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Обязательства по уплате налогов» в консолидированном балансе, соответственно. Расходы и задолженность по пеням по налогу на прибыль включаются в статью «Расходы по процентам» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Прочая кредиторская задолженность» в консолидированном балансе, соответственно.

Совокупный доход. Совокупный доход Группы состоит из чистой прибыли и прочего совокупного дохода, представленного разницей по пересчету курсов иностранных валют по тем дочерним обществам, функциональная валюта которых отличается от валюты отчетности Группы.

Изменения в правилах бухгалтерского учета. В сентябре 2006 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 157 «Оценки по справедливой стоимости», который Группа применяет с 1 января 2008 года для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости на регулярной основе. В части признания, оценки и раскрытия информации о нефинансовых активах и обязательствах, оцениваемых по справедливой стоимости на нерегулярной основе Стандарт вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данный стандарт содержит определение справедливой стоимости, определяет порядок оценки справедливой стоимости и расширяет требования к раскрытию информации по определению справедливой стоимости. Применение этого Стандарта для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости на регулярной основе, не оказало существенного воздействия на результаты деятельности, финансовое положение или ликвидность Группы.

В феврале 2007 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 159 «Возможность оценки по справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств и внесение поправок в СБУ № 115», который Группа начала применять с 1 января 2008 года. Данный

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Стандарт позволяет организациям оценивать многие финансовые инструменты, а также другие статьи по справедливой стоимости. После принятия этого Стандарта Группа не меняла свою учетную политику в части оценки финансовых инструментов.

В октябре 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал Позицию № 157-3 "Определение справедливой стоимости финансового актива в тех случаях, когда рынок таких активов не является активным", которая вступает в силу для Группы с момента опубликования. Данная Позиция уточняет порядок применения СБУ № 157 и разъясняет основные аспекты определения справедливой стоимости финансового актива в тех случаях, когда рынок для такого актива не является активным. Применение данной Позиции не оказало существенного воздействия на результаты деятельности, финансовое положение или ликвидность Группы.

Новые стандарты бухгалтерского учета. В декабре 2007 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 141(R) "Объединение компаний", который вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Стандарт содержит рекомендации по признанию и оценке в финансовой отчетности приобретенных подлежащих идентификации активов, принятых обязательств и неконтролируемой доли приобретенных компаний. В Стандарте также содержатся рекомендации по учету гудвила, приобретенного в ходе объединения компаний, и прибыли от сделки купли-продажи. В настоящее время Группа проводит оценку возможных последствий введения этого Стандарта.

В декабре 2007 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 160 "Отражение неконтролируемых пакетов консолидированных финансовой отчетности, включая поправки к ARB № 51", который вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. В этом документе содержится измененные правила учета и отчетности по неконтролируемым (миноритарным) пакетам акций в консолидируемых дочерних обществах, доля участия в которых менее 100%, а также порядок учета утраты контроля над дочерними обществами. В соответствии со Стандартом, неконтролируемая доля в консолидируемом дочернем обществе должна отражаться как часть капитала в консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку возможных последствий введения этого Стандарта.

В марте 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 161 "Раскрытие информации о производных инструментах и хеджировании", который вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данный Стандарт требует более детального раскрытия информации о том, как и почему используются производные инструменты, и как производные инструменты и связанные с ними объекты хеджирования учитываются согласно СБУ № 133 "Учет производных инструментов и хеджировании", а также как производные инструменты и связанные с ними объекты хеджирования влияют на финансовое положение, финансовые показатели и потоки денежных средств компании. Группа не ожидает, что применение данного Стандарта окажет существенное воздействие на формирование ее консолидированной финансовой отчетности.

В мае 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал СБУ № 162 "Иерархия общепринятых принципов бухгалтерского учета". Данный Стандарт призван улучшить финансовую отчетность путем определения последовательной концепции, или иерархии, для выбора принципов бухгалтерского учета при подготовке финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США. Данный Стандарт пока не вступил в силу и ожидает утверждения контролирующими органами Соединенных Штатов Америки. Группа не ожидает, что применение данного Стандарта окажет существенное воздействие на формирование ее консолидированной финансовой отчетности.

В апреле 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал Позицию № 142-3 "Определение срока службы нематериальных активов", которое вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данная Позиция дополняет СБУ № 142 "Гудвил и прочие нематериальные активы" с тем, чтобы обеспечить соответствие между сроком полезного использования нематериального актива, признанного в соответствии с СБУ № 142, и периодом, на который будут приходиться ожидаемые денежные потоки, используемые для оценки справедливой стоимости актива согласно СБУ № 141 "Объединение компаний" и другими стандартами бухгалтерского учета. Положения по определению

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

срока полезного использования признанного нематериального актива применяется на перспективной основе.

В ноябре 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал Решение рабочей группы по актуальным проблемам № 08-6 "Аспекты бухгалтерского учета инвестиций по методу долевого участия", который вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данное Решение разъясняет некоторые вопросы, затронутые в СБУ № 141 и № 160 в отношении бухгалтерского учета инвестиций по методу долевого участия, включая аспекты, связанные с обеспечением. В настоящее время Группа проводит оценку возможных последствий введения данного Решения.

В ноябре 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал Решение № 08-7 "Бухгалтерский учет записанных нематериальных активов", который вступает в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данное Решение разъясняет порядок учета записанных нематериальных активов после первоначальной оценки. Данное Решение применяется в отношении приобретенных нематериальных активов в ситуации, когда компания не намерена активно использовать актив, но собирается сохранить его с тем, чтобы другие компании не смогли получить доступ к этому активу, за исключением нематериальных активов, используемых в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах. Группа не ожидает, что применение данного Решения окажет существенное воздействие на ее консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2008 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета опубликовал Позицию № 140-4 и Разъяснение № 46(R)-8 "Раскрытие публичными компаниями информации о трансфертных операциях с финансовыми активами и долями и предпринятиях с переменными долями участия". Данная Позиция требует, чтобы публичные компании дополнительно раскрывали информацию о трансфертных операциях с финансовыми активами и о своем участии в компаниях, которыми они владеют опосредованно. Группа не ожидает, что применение данной Позиции окажет существенное воздействие на формирование ее консолидированной финансовой отчетности.

В феврале 2009 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета проголосовал за выпуск Позиции №141 (R)-а "Бухгалтерский учет приобретенных активов и принятых обязательств в результате объединения компаний в связи с условными обязательствами", которое дополнит положения о первоначальном признании и оценке и последующей оценке и раскрытии информации об активах и обязательствах вследствие условных обстоятельств, возникших при объединении компаний согласно СБУ № 141 (R). Данная Позиция требует признать приобретенные условные активы и обязательства по справедливой стоимости на день приобретения, если справедливая стоимость может быть оценена достаточно достоверно в период проведения распределения приобретенных активов и обязательств. Ожидается, что данная Позиция будет выпущена в ближайшее время и должна будет применяться в годовой финансовой отчетности за период, начинающийся с 1 января 2009 года. Группа не ожидает, что применение данной Позиции окажет существенное воздействие на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 4: Приобретение дочерних обществ и доль minority interest

В январе 2007 года Группа завершила приобретение 50-процентной доли в капитале ООО СП «Ваннегапсфелд» (Vannegapfeld), ранее не принадлежавшей Группе, за 485 млн. долларов США; оплата была проведена в денежной форме. Данное приобретение учитывалось по методу приобретения. Уплаченная сумма была распределена следующим образом:

Подокладанные запасы нефти и газа	151
Доказанные запасы нефти и газа и оборудование	143
Прочие активы	50
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(117)
Прочие обязательства	(42)
Итого	185

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Начиная с 18 января 2007 года, Группа консолидирует свою долю в Ваньельиннефть и больше не ведет учет инвестиций в эту компанию по методу долевого участия. За период с 18 января 2007 года по 31 декабря 2007 года чистая прибыль Ваньельиннефть, включенная в консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы, составила 78 млн. долларов США.

В августе 2007 года Группа объявила о своих планах по обязательному выкупу акций у миноритарных акционеров пяти дочерних обществ, в которых Группа владеет более 95% голосующих акций. В число этих дочерних обществ входят ОАО «Оренбургнефть», ОАО «Оренбурггеология», ОАО «Рязаньнефтепродукт», ОАО «Калуганефтепродукт» и ОАО «Поволжскнефтегаз». В октябре 2007 года Группа получила все акции миноритарных акционеров этих дочерних обществ. Сумма, уплаченная за эти акции, составила 175 млн. долларов США.

Примечание 5: Денежные средства и их эквиваленты и дополнительные сведения о движении денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2007 года денежные средства с ограниченным использованием включали денежные депозиты, используемые для обеспечения задолженности перед банками и открытыми аккредитивов.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов остатки денежных средств включали остатки, номинированные в российских рублях в размере 114 млн. долларов США и 499 млн. долларов США, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 года, уплаченные проценты составили 16 млн. долларов США и 124 млн. долларов США, соответственно, платежи по налогам на прибыль без учета налога на внутригрупповые дивиденды, составили 2374 млн. долларов США и 1566 млн. долларов США, соответственно, и налоги на внутригрупповые дивиденды составили 8 млн. долларов США и 15 млн. долларов США, соответственно.

Примечание 6: Финансовые и производные инструменты

Справедливая стоимость. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом различной рыночной информации или других применимых методов оценки. В отсутствие рыночных котировок для получения таких оценок интерпретация рыночной информация в большой степени опирается на субъективное суждение. Соответственно, оценочные величины необязательно отражают те суммы, которые бы Группа могла получить при проведении сделок на рынке. Некоторые из этих финансовых инструментов представляют собой соглашения между Группой и крупными финансовыми учреждениями и являются для Группы источником рыночного и кредитного риска. Проводится регулярная оценка кредитоспособности этих финансовых учреждений, которая позволяет ожидать выполнения ими своих обязательств по финансовым инструментам в полном объеме. Группа также подвержена кредитному риску в случае неплаты со стороны контрагентов. Проводится регулярная оценка кредитоспособности покупателей и прочих контрагентов. Методики расчета и допущения оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов представлены ниже.

Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам. На балансе Группы имеются займы и кредиты как с фиксированными, так и с плавающими процентными ставками, которые отражают действующие на настоящий момент условия аналогичных долговых обязательств. Балансовая стоимость такой задолженности отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам. Кредиты банков и крупные займы у связанных сторон были предоставлены под плавающие процентные ставки, которые отражают существующие на настоящий момент условия для аналогичных кредитов. Балансовая стоимость такой задолженности отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты. Стратегия Группы направлена на реализацию углеводородов по конкурентным ценам, чтобы результаты ее деятельности отражали изменение цен на рынке, диктуемые спросом и предложением. Однако Группа стремится минимизировать эффект искажения ценовой конъюнктуры на отдельных рынках, на которых, например, она должна согласовывать финансируемые цены в течение короткого периода торгов. Для снижения ценовых рисков на таких рынках Группа использует производные инструменты – краткосрочные товарные ценовые свопы.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и включаются в статьи «Прочие оборотные активы» и «Прочая кредиторская задолженность». На 31 декабря 2008 года статьи «Прочие оборотные активы» включали справедливую стоимость производных финансовых инструментов в сумме 11 млн. долларов США. Группа включила в свою финансовую отчетность за 2008 год чистые убытки, связанные с производными финансовыми инструментами, в размере 2 млн. долларов США. Справедливая стоимость рассчитывается Группой на основе рыночных котировок фьючерсных цен на углеводороды. В 2007 году производные финансовые инструменты не использовались.

Для производных финансовых инструментов использовавшихся в 2008 году Компания не применяла учет хеджирования согласно положениям СБУ № 133. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов, были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках в статье «Доходы по процентам и прочие доходы и расходы». Группа использует систему контроля, включающую в себя утверждение, учет и мониторинг деятельности, связанной с использованием производных финансовых инструментов. Ограниченное использование Группой производных финансовых инструментов не подвергает существенным кредитным или рыночным рискам результаты ее деятельности, финансовое положение или ликвидность.

Примечание 7: Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Торговая дебиторская задолженность и векселя к получению (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 14 млн и 28 млн долларов США на 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно)	10 028	7 364
Авансы выданные (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 3 млн и 4 млн долларов США на 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно)	1 149	1 295
Налог на добавленную стоимость к возмещению	844	1 982
Налоги к получению	272	160
Прочая дебиторская задолженность и векселя к получению (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 6 млн и 8 млн долларов США на 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно)	115	292
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	12 408	11 093

В торговую дебиторскую задолженность и векселя к получению включена задолженность компаний, контролируемых ТНК-ВР, в размере 9 776 млн. долларов США и 6 786 млн. долларов США на 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно - см. Примечание 16.

Авансы выданные в основном включают предоплату таможенным органам и предоплату за транспортные услуги.

Сумма налога на добавленную стоимость к возмещению в основном относится к продажам нефти и нефтепродуктов на экспорт. По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 годов не ожидается к возмещению в течение 12 месяцев налог на добавленную стоимость в отношении экспорта в размере 55 млн. долларов США и 181 млн. долларов США, соответственно, поэтому данная сумма включена в «Прочие внеоборотные активы».

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 8: Запасы

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Нефть и нефтепродукты	367	689
Сырье и материалы	261	414
Итого запасы	628	1 103

Примечание 9: Основные средства и обязательства, связанные с выбытием активов

	Стоимость	Накопленный износ и амортизация	Чистая балансовая стоимость
Нефтегазовые основные средства	14 805	(4 080)	10 725
<i>Стоимость прав на недокказанные нефтегазовые запасы</i>	<i>1 077</i>	<i>-</i>	<i>1 077</i>
Основные средства переработки, маркетинга и сбыта	1 879	(583)	1 296
Основные средства нефтесервисов	629	(438)	191
Прочие основные средства	244	(69)	175
Незавершенное строительство	1 514	-	1 514
<i>Капитализированные расходы по поисковым связанным запасам в ожидании признания доказанных запасов</i>	<i>89</i>	<i>-</i>	<i>89</i>
Остаток на 31 декабря 2007 года	19 071	(5 170)	13 901
Нефтегазовые основные средства	16 917	(4 829)	12 088
<i>Стоимость прав на недокказанные нефтегазовые запасы</i>	<i>1 019</i>	<i>-</i>	<i>1 019</i>
Основные средства переработки, маркетинга и сбыта	2 158	(765)	1 393
Основные средства нефтесервисов	529	(306)	223
Прочие основные средства	287	(85)	196
Незавершенное строительство	2 122	-	2 122
<i>Капитализированные расходы по поисковым связанным запасам в ожидании признания доказанных запасов</i>	<i>108</i>	<i>-</i>	<i>108</i>
Остаток на 31 декабря 2008 года	22 007	(5 985)	16 022

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа признала обесценение нефтегазовых основных средств в размере 134 млн. долларов США, что было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Убыток от выбытия и обесценения активов», включая 49 млн. долларов США, связанных со стоимостью прав на недокказанные запасы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, обесценение в отношении нефтегазовых основных средств признано не было.

Нефтегазовые месторождения Группы находятся на территориях, принадлежащих государству. Группа получает у государственных органов лицензии и платит соответствующие налоги в целях проведения разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях. Сроки действия этих лицензий могут быть продлены при соблюдении Группой условий лицензий и получения согласия на продление от соответствующих государственных органов. Руководство намерено продлить сроки действия лицензий для тех активов, добыча на которых планируется и после окончания сроков действия текущих лицензий.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

В приведенных ниже таблицах представлены данные об изменениях в остатках капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов, а также представлена структура этих затрат по срокам возникновения.

Остаток на 31 декабря 2006 года	52
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	73
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов в результате приобретения дочерних обществ	12
Перевод затрат в состав скважин, наземных объектов и оборудования по результатам признания доказанных запасов	(33)
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, списанные на расходы	(15)
Остаток на 31 декабря 2007 года	89
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	88
Перевод затрат в состав скважин, наземных объектов и оборудования по результатам признания доказанных запасов	(55)
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, списанные на расходы	(14)
Остаток на 31 декабря 2008 года	108

В приведенной ниже таблице представлена структура капитализированных затрат по поисковым скважинам по срокам завершения бурения:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные не более одного года	80	59
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные более одного года	28	30
Количество проектов, в отношении которых затраты по поисковым скважинам числились как капитализированные более одного года	5	6

Затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные более одного года с момента окончания бурения, представляют собой затраты на сумму 28 млн. долларов США за период 2004-2007 годов по проектам описанным ниже, включая проект Роспан (9 млн. долларов США) и Оренбургский проект (6 млн. долларов США). По каждому из этих проектов поисковые скважины были пробурены в течение последующих 12 месяцев, и дальнейшее разведочное бурение запланировано на следующий год.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представлены в млн. долларов США, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены данные по проектам:

Проект	Стоимость на 31 декабря 2008 года	Примечания
Оренбургский проект	44	Проект предусматривает разведку и разработку месторождений в Оренбургской области. Проект осуществляется на участках, примыкающих к крупным разработанным участкам, на которых ведется добыча. В последние два года были достигнута 100% успешность разведочного бурения с вводом в разработку приращенных запасов в течение менее чем одного года. Группа планирует продолжить разведочное бурение на тех участках Оренбургской области, где может быть достигнута высокая успешность бурения или где запасы могут быть быстро введены в разработку.
Проект Роспан	26	Проект Роспан реализуется на крупных газовых и газоконденсатных месторождениях в Ямало-Ненецком автономном округе. Хотя добыча уже разработанных запасов при существующем темпе добычи может проводиться еще много лет, существует возможность существенно увеличить уровень добычи газа в случае снятия ограничений на доступ к газопроводной системе. Оптимизация добычи газа и инфраструктуры Роспана и других дочерних обществ Группы, находящихся в данном регионе, также может дать значительный синергетический эффект. В связи с этим, а также с целью выполнения лицензионных обязательств, продолжаются поисково-разведочные работы на участках с недогазанными запасами.
Освоение месторождений в районе Нижневартовска	8	Разведочное бурение в районе Нижневартовска является частью программы по увеличению добычи. В рамках этой программы поисково-разведочные работы ведутся на примыкающих участках, которые характеризуются более высокими дебитами по сравнению с дебитами добывающих скважин на основных месторождениях. Близость этих новых участков к существующим месторождениям (Самотлор, Бакиловское, Верхне-Котлякское) позволяет использовать существующую инфраструктуру и эффективно и быстро вводить в разработку новые залежи.
Другие месторождения	30	Ведутся поисково-разведочные работы для оценки потенциальных объемов коммерческой добычи углеводородов. По некоторым объектам оценка уже завершена, варианты добычи определены и находятся на стадии оценки или процессе реализации.
Итого капитализированные затраты	108	

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Обязательства, связанные с окончанием использования активов.

Остаток на 31 декабря 2006	231
Амортизация дисконта	15
Обязательства приобретенных дочерних обществ	8
Обязательства, возникшие в текущем периоде	24
Обязательства, погашенные в текущем периоде	(26)
Изменения в оценке затрат и сроков	83
Остаток на 31 декабря 2007	335
Амортизация дисконта	20
Обязательства, возникшие в текущем периоде	23
Обязательства, погашенные в текущем периоде	(22)
Изменения в оценке затрат и сроков	(15)
Остаток на 31 декабря 2008	341

Примечание 10: Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная задолженность и текущая часть долгосрочной задолженности:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Обязательства перед банками, номинированные в долларах США:		
Необеспеченные займы с составной переменной процентной ставкой	50	210
Необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	95	-
Обеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	400	-
Текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от третьих лиц	30	-
Прочая краткосрочная задолженность	-	59
Текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от компаний, контролируемых ТНК-ВР	45	8
Итого краткосрочная задолженность и текущая часть долговой задолженности	620	277

Краткосрочные займы на 31 декабря 2008 были предоставлены международными и российскими банками для финансирования оборотного капитала и состояли как из обеспеченных, так и необеспеченных кредитных линий. Средневзвешенная процентная ставка по непогашенным краткосрочным займам составляла 11.01% и 5.36% на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года, соответственно.

Обеспеченные займы. В декабре 2008 года Группе была предоставлена кредитная линия по краткосрочному займу с лимитом 400 млн. долларов США. Срок окончания действия кредитной линии истекает через один год; кредитный лимит должен уменьшаться на 100 млн. долларов США каждый месяц, начиная с сентября 2009 года. Кредитная линия обеспечена залогом административного здания, залогом прав на аренду земли и залогом прав по договору поставки нефтепродуктов. Общая сумма задолженности по этой линии на 31 декабря 2008 года, составляла 400 млн. долларов США.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Долгосрочная задолженность перед третьими лицами:		
Финансирование, обеспеченное экспортными поставками, номинированное в долларах США – переменная процентная ставка (ЛИБОР плюс 2,85%)	150	-
Займы в российских рублях	212	146
Долгосрочная задолженность перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР:		
Займы в долларах США	-	907
Займы в российских рублях	897	537
За вычетом: текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от третьих лиц	(30)	-
За вычетом: текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от компаний, контролируемых ТНК-ВР	(45)	(8)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	1 184	1 582

Финансирование, обеспеченное экспортными поставками. В декабре 2008 года Группа заключила договор с консорциумом иностранных банков о кредитной линии на сумму до 750 млн долларов США. Срок погашения кредита наступает в ноябре 2011 года, процентная ставка по кредиту равна ЛИБОР плюс 2,85%. Кредит подлежит оплате десятью равными долями ежеквартально, начиная с августа 2009 года. Обеспечением кредита являются экспортные контракты на поставку нефти. По состоянию на 31 декабря В 2008 году был привлечен кредит на сумму 150 млн долларов США. Общая сумма задолженности по данной кредитной линии на 31 декабря 2008 года составляла 150 млн долларов США.

Долгосрочные займы в российских рублях, привлеченные от третьих лиц. Долгосрочные займы, привлеченные от третьих лиц, представлены семью займами в российских рублях, которые на 31 декабря 2008 и на 31 декабря 2007 года составляют 6,3 млрд рублей (0,2 млрд долларов США) и 3,5 млрд рублей (0,1 млрд долларов США), соответственно. Процентная ставка по этим займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (13% и 10% на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года соответственно). Сроки погашения этих займов наступают с декабря 2011 по сентябрь 2013 года включительно. Проценты выплачиваются в конце срока займа.

Долгосрочные займы, привлеченные от компаний, контролируемых ТНК-ВР. Помимо долгосрочных займов, привлеченных от третьих лиц, Группа привлекала займы от российских и иностранных компаний, контролируемых ТНК-ВР и не входящих в Группу. Общая сумма этих обязательств на 31 декабря 2008 и на 31 декабря 2007 года составила 0,9 млрд долларов США и 1,4 млрд долларов США, соответственно.

Рублевые займы, привлеченные от компаний, контролируемых ТНК-ВР, в основном представлены займами, полученными дочерней компанией Группы, с общей суммой непогашенной задолженности в размере 19,2 млрд рублей (0,7 млрд долларов США) и 12,2 млрд рублей (0,5 млрд долларов) по состоянию на 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007 годов, соответственно. Процентная ставка по займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, проценты выплачиваются при погашении займов, последняя дата погашения – сентябрь 2013 года.

Основная часть займов, номинированных в долларах США, привлеченных от компаний, контролируемых ТНК-ВР, представлена займами, полученными ТБХ, с общей суммой непогашенной задолженности в размере 0,8 млрд долларов США, срок погашения – март 2012 года. Процентная ставка по данным займам является составной переменной ставкой и равна ставке ЛИБОР плюс 0,7% годовых, и данные займы были выплачены раньше установленного срока в 2008 году.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Структура долгосрочной задолженности по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2008 года:

	31 декабря 2008 года
Задолженность перед третьими лицами:	
2010	60
2011	102
2012	87
2013	85
Задолженность перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР:	
2010	42
2011	116
2012	230
2013	462
Итого долгосрочная задолженность	1 184

Примечание 11: Прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Заработная плата к выплате и аналогичные начисления	193	192
Авансовые платежи от заказчиков и покупателей	179	389
Проценты начисленные	9	19
Прочие	108	141
Итого прочая кредиторская задолженность	491	741

По состоянию на 31 декабря 2008 и на 31 декабря 2007 годов, в статья «Проценты начисленные» включает задолженность по пеням по налогу на прибыль в сумме 6 млн. долларов США и 3 млн. долларов США, соответственно - см. Примечание 13.

По состоянию на 31 декабря 2008 и на 31 декабря 2007 года, проценты, начисленные по долгосрочным займам Группы составляли 123 млн. долларов США и 54 млн. долларов США, соответственно. Эти суммы были включены в «Прочие долгосрочные обязательства».

Примечание 12: Акционерный капитал

Уставный капитал Компании представлен 15 847 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций с номиналом 1 рубль и 450 миллионами разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении некумулятивных привилегированных акций с номиналом 1 рубль.

Собственные акции, выкупленные у акционеров Компании, состоят из 850 млн. обыкновенных акций, учитываемых по стоимости приобретения. Эти акции были выпущены в рамках программы корпоративной реструктуризации ТНК-ВР.

Прибыль, имеющаяся в наличии для распределения среди акционеров за тот или иной отчетный период, определяется на основе финансовой отчетности Компании и ее дочерних обществ, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в российских рублях.

В 2008 и 2007 годах, Группа объявила о выплате дивидендов на сумму 2 918 млн. долларов США и 1 635 млн. долларов США, соответственно.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Прибыль на акцию. Расчет прибыли на акцию за отчетный период:

	За год, заканчивающийся 31 декабря 2008 года	За год, заканчивающийся 31 декабря 2007 года
Чистая прибыль	6 384	5 732
За вычетом: дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	(85)	(48)
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	6 299	5 684
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.	15 847	15 847
За вычетом: средневзвешенное количество собственных акций, выкупленных у акционеров, млн шт.	(850)	(850)
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, млн шт.	14 997	14 997
Прибыль на акцию	0,42	0,38

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов у Группы не было пенных бумаг, имеющих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

Примечание 13: Налоги на прибыль

Группа не является плательщиком налога на прибыль на консолидированной основе; налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе. В 2008 и 2007 годах законодательно установленная ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации составляла 24%. Группа рассчитывает отложенные налоги на прибыль в соответствии с СБУ № 109 «Учет налогов на прибыль». От компаний, использующих доллары США в качестве функциональной валюты, СБУ № 109 требует рассчитывать отложенные налоги на прибыль на основе необоротных активов в местных валютах (в случае Группы – в российских рублях) путем сопоставления первоначальной балансовой стоимости и налоговой базы в местной валюте после учета износа, но до индексации для целей бухгалтерского либо налогового учета. Отложенный налог на прибыль, рассчитанный в местной валюте, затем пересчитывается в доллары США по обменному курсу на конец года.

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств и общая сумма отложенных налоговых активов на 31 декабря 2008 года составили 644 млн долларов США и 327 млн долларов США, соответственно. В ноябре 2008 года законодательством Российской Федерации была установлена ставка налога на прибыль предприятий в размере 20%; она вступает в силу с 1 января 2009 года. Соответственно, отложенные налоговые обязательства и активы Группы на 31 декабря 2008 года были рассчитаны по новой ставке налога. Общая сумма отложенных налоговых обязательств и общая сумма отложенных налоговых активов на 31 декабря 2007 года составили 1 056 млн долларов США и 378 млн долларов США, соответственно.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Отложенные налоги на прибыль представлены в консолидированном балансе следующим образом:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Активы		
Прочие оборотные активы	104	105
Прочие долгосрочные активы	140	147
Обязательства		
Обязательства по уплате налогов	-	3
Обязательства по отложенному налогу на прибыль – долгосрочные обязательства	561	927
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	317	678

В следующей таблице показаны налоговые последствия каждого вида временных разниц, по которым возникают активы и обязательства по отложенным налогам на прибыль:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Долгосрочные обязательства	104	114
Налоговые убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	68	42
Кредиторская задолженность	67	98
Основные средства	25	29
Запасы	15	8
Прочее	48	87
Активы по отложенному налогу на прибыль	327	378
Основные средства	628	1 011
Запасы	9	33
Прочее	7	12
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	644	1 056
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	317	678

В 2004 году Группа заключила соглашение с администрацией Тюменской области, в соответствии с которым некоторые дочерние предприятия Группы получили налоговые льготы в размере 4% от законодательно установленной ставки налога на прибыль, при этом Группа взяла на себя обязательства по осуществлению определенных капитальных инвестиций в регионе. В 2006 году Группа заключила аналогичное соглашение с администрацией Оренбургской области. За годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, расходы Группы по налогу на прибыль, представленные в прилагаемой финансовой отчетности, включают связанный с налоговыми льготами доход в размере 359 млн. долларов США и 286 млн. долларов США, соответственно.

Помимо этого в течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, Группа сторнировала ранее начисленный налог в размере 170 млн. долларов США, что стало следствием вступления в силу закона Российской Федерации, по которому, при соблюдении ряда условий, отменялось требование об удержании налогов на выплаты внутригрупповых дивидендов на территории Российской Федерации. Эти налоговые льготы были компенсированы невычитаемыми расходами и начислением налога на дивиденды в отношении прибыли, подлежащей выплате зарубежным компаниям Группы. Вследствие этого эффективная налоговая ставка по Группе составила около 22% и 20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, соответственно.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Прибыль до налога на прибыль	8 323	7 587
Условный налог на прибыль по законодательно установленной в РФ ставке налога на прибыль	1 998	1 773
Увеличение (уменьшение) налога на прибыль в результате:		
Разницы в местных ставках налога РФ	(359)	(286)
Нераспределенная прибыль дочерних компаний и компаний, учитываемых по методу долевого участия, и налог на внутригрупповые дивиденды	17	(130)
Курсовые разницы	190	(30)
Изменение ставки российского налога на прибыль, вступающее в силу 1 января 2009 года	(62)	-
Прочие постоянные разницы	-13	166
Итого расходы по налогу на прибыль	1 827	1 453

Неопределенные налоговые позиции. Начиная с 1 января 2007 года, Группа применяет Разъяснение №48. Применение Разъяснения № 48 не привело к изменению обязательств по непризнанным налоговым доходам по состоянию на 1 января 2007 года. В следующей таблице представлена свержка остатков непризнанных налоговых доходов на начало и конец периода за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 года:

Остаток на 31 декабря 2006 года	42
Увеличение налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	15
Уменьшение налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	(22)
Убыток от курсовых разниц	2
Остаток на 31 декабря 2007 года	37
Урегулирование налоговых позиций	(27)
Увеличение налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	8
Уменьшение налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	(7)
Прибыль от курсовых разниц	(1)
Остаток на 31 декабря 2008 года	10

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 года, сумма непризнанных налоговых доходов, которые, в случае их признания в будущем, окажут положительное влияние на эффективную налоговую ставку составила 10 млн. долларов США и 37 млн. долларов США, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа признала расход в размере 15 млн. долларов США, связанный с пенями по налогу на прибыль, и чистый доход в размере 17 млн. долларов США, связанный со штрафами по налогу на прибыль, которые отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статьям «Расходы по процентам» и «Налоги (кроме налога на прибыль)», соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 года в отчетности Группы показаны задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 6 млн. долларов США и задолженность по штрафам по налогу на прибыль в размере 4 млн. долларов США, которые отражены в консолидированном балансе в статьях «Прочая кредиторская задолженность» и «Обязательства по уплате налогов», соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2007 года, Группа признала доход в размере 1 млн. долларов США, связанный с пенями по налогу на прибыль, и чистый доход в размере 49 млн. долларов США, связанный со штрафами по налогу на прибыль, которые отражаются в консолидированном отчете о

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

прибылях и убытках по статьям «Расходы по процентам» и «Налоги (кроме налога на прибыль)», соответственно. По состоянию на 31 декабря 2007 года в отчетности Группы показаны задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 3 млн. долларов США и задолженность по штрафам по налогу на прибыль в размере 3 млн. долларов США, которые отражены в консолидированном балансе в статьях «Прочая кредиторская задолженность» и «Обязательства по уплате налогов», соответственно.

Налоговые декларации российских дочерних компаний за годы, закончившиеся 31 декабря 2008, 2007 и 2006 годов все еще могут быть проверены российскими налоговыми органами. Согласно интерпретации руководством действующего законодательства, у Группы отсутствуют какие-либо неопределенные налоговые позиции, которые могли бы существенным образом измениться в течение последующих 12 месяцев, хотя, как отмечается в Примечании 17, это законодательство может по-разному интерпретироваться налоговыми органами.

Примечание 14: Налоги (кроме налога на прибыль) и задолженность по налогам

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль), за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 года, включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Налог на добычу полезных ископаемых	9 583	6 493
Акции	877	799
Налог на имущество	180	129
Единый социальный налог и отчисления в пенсионный фонд	150	148
Расходы по НДС, не подлежащие возмещению	67	26
Налоговые штрафы и пени	(6)	(64)
Прочие налоги	33	29
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	10 884	7 560

Налог на добычу полезных ископаемых. Ставка налога корректируется на изменения цены нефти марки Юралс и валютного курса рубля по отношению к доллару США. За 2008 и 2007 годы средняя ставка налога составляла 18,70 и 13,30 долларов США за баррель, соответственно.

Налоговые штрафы и пени. В ноябре 2007 года в результате успешной апелляции Группа признала доход в размере 57 млн. долларов США в отношении штрафов по налогу на прибыль по налоговым спорам за 2001 год. Резервы по этим штрафам были созданы, а сами штрафы были уплачены в 2005 году - см. Примечание 17.

В декабре 2008 года в результате успешной апелляции Группа признала прибыль в размере 16 млн. долларов США в отношении штрафов по налогу на прибыль по налоговым спорам за 2001 год. Резервы по этим штрафам были созданы, а сами штрафы были уплачены в 2006 году - см. Примечание 17.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Текущие и долгосрочные обязательства по уплате налогов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 года:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Налог на добычу полезных ископаемых	248	731
Налог на добавленную стоимость	102	159
Акции	55	87
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные начисления	36	34
Налог на имущество	33	31
Налоговые штрафы и пени	21	13
Платог на прибыль	18	180
Текущие обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	3
Прочие налоги	14	14
Итого задолженность по уплате налогов	527	1,252
За вычетом: долгосрочная задолженность по налогам	(1)	(1)
Текущие обязательства по уплате налогов	526	1,251

Примечание 15: Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, состоит из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Нефть – экспорт (Европа и СНГ)	21 685	19 674
Нефть – внутренний рынок	2 302	1 354
Нефтепродукты – экспорт (Европа и СНГ)	10 847	6 990
Нефтепродукты – внутренний рынок	8 984	6 190
Прочая выручка	1 310	787
Выручка от реализации	45 128	34 995

Примечание 16: Сделки со связанными сторонами

У Группы имеются следующие остатки по операциям с аффилированными компаниями Альфа-Групп, мажоритарным акционером ТНК-ВР, совершаемым в ходе повседневной финансово-хозяйственной деятельности:

	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Денежные средства на счетах в «Альфа-Банк» и их эквиваленты	55	53
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8	4
Расходы по страхованию	12,3	8,2

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

У Группы имеются следующие сделки и остатки по операциям, совершаемым в ходе повседневной финансово-хозяйственной деятельности с ОАО ПК «Славнефть» и ее дочерними компаниями:

	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	25	20
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45	35
Займы полученные	-	59
Реализация нефти на экспорт	266	156
Объем (млн тонн)	0,6	0,1
Реализация нефтепродуктов	92	258
Объем (млн тонн)	0,1	0,5
Вознаграждение за переработку нефти	234	193
Объем (млн тонн)	6,9	6,3

Сделки и остатки по операциям с компаниями, контролируемыми ТНК-ВР:

	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Торговая дебиторская задолженность, нетто	9 776	6 786
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность, нетто	59	36
Краткосрочная и долгосрочная задолженность по процентам к получению	12	42
Краткосрочная и долгосрочная часть предоставленных займов	151	110
Торговая кредиторская задолженность	5 330	4 183
Прочая кредиторская задолженность	12	25
Обязательства по выплате дивидендов	567	792
Прочие долгосрочные обязательства	98	169
Займы полученные	894	1 445
Реализация нефти	18 891	17 267
Объем (млн тонн)	28,2	33,0
Реализация нефтепродуктов	10 317	6 610
Объем (млн тонн)	15,6	13,2
Прочая реализация	128	84
Покупка нефти	631	1 106
Объем (млн тонн)	2,2	4,7
Прочие покупки:		
Комиссионное вознаграждение управляющей компании	846	869
Консультационные услуги	-	18
Вознаграждение за переработку нефти	40	-
Объем (млн тонн)	1,0	-
Приобретение дополнительных долей в дочерних обществах	-	42
Прочие покупки	48	14

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Сделки и остатки по операциям с другими связанными сторонами:

	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Займы выданные	25	13
Кредиторская задолженность	15	10
Реализация природного газа	122	-
Объемы (млн куб. м)	2,8	-
Вознаграждение за переработку нефти	9	-
Объемы (млн тонн)	0,2	-
Вознаграждение за переработку газа	103	57
Объемы (млн куб. м)	3,1	1,8

Примечание 17: Условные события и обязательства

Экономическая обстановка и условия ведения деятельности в Российской Федерации. Хотя в тенденциях экономического развития Российской Федерации наблюдаются определенные улучшения, ее экономика продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, национальная валюта, которая не является свободно конвертируемой в большинстве стран, и сравнительно высокие темпы инфляции. Кроме того, валютное, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения.

Изменяемость ситуации на финансовом и сырьевом рынках. Группа осуществляет четкий мониторинг продолжающегося кризиса на финансовом и кредитных рынках и общее сокращение экономической активности. Кризис на финансовом и кредитных рынках, помимо прочего, привел к сокращению финансирования на рынке капитала, снижению уровня ликвидности в международном и российском банковском секторе и повышению межбанковских ставок кредитования. Данные обстоятельства могут повлиять на способность Группы получать новые займы и рефинансировать существующие займы на условиях, аналогичных условиям, применявшимся к предыдущим сделкам.

Кроме этого, на результаты Группы оказали влияние спрос и цены на нефть. За 2008 год произошло значительное сокращение мирового спроса на нефть, что привело к беспрецедентному падению цен на нефть, начиная с середины 2008 года. Спотовая цена на нефть марки Brent, эталонный сорт нефти, в начале 2008 года была 97 дол. за баррель и к началу июля достигла 144 дол. за баррель. В конце года цена нефти марки Brent упала до 36 дол. за баррель. Данное снижение цен на нефть вместе с несоответствием экспортных пошлин в России и рыночных цен из-за расчета пошлин на основе цен за последние два месяца, а не по текущим ценам на нефть, негативно повлияло на результаты деятельности и финансовое положение Группы в четвертом квартале 2008 года.

Данные события и продолжающаяся изменчивость на финансовых и сырьевых рынках принимаются в расчет руководством Группы при осуществлении текущей деятельности и бизнес-планировании. По мнению руководства в данных обстоятельствах принимаются все меры, необходимые для поддержания устойчивости и роста бизнеса Группы.

Деятельность по добыче и реализации газа. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов капитализированные затраты Группы, связанные с газодобывающими дочерними обществами, составили 665 млн. и 652 млн. долларов США соответственно.

В настоящий момент российские независимые газодобывающие компании могут получить доступ к внутренним магистральным газопроводам только при условии заключения соответствующего соглашения с ОАО «Газпром», российской газовой монополией, которая владеет и управляет системой магистральных газопроводов. В настоящий момент у Группы нет долгосрочного доступа к данной системе.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения. Интерпретация применения данного законодательства руководством Группы в отношении ее деятельности может быть оспорена соответствующими местными и федеральными органами. Недавние события, имевшие место в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более активную позицию, стараясь применять через судебную систему такую трактовку норм налогового законодательства, которая может применяться избирательно в отношении определенных налогоплательщиков и отличаться от трактовки или практики, использовавшейся налоговыми органами ранее. Различная и избирательная трактовка налогового законодательства, допускаемая различными государственными органами, а также непоследовательное применение его на практике создают дополнительную неопределенность в налоговом режиме в Российской Федерации.

Налоговые декларации вместе с подтверждающей документацией могут проверяться различными органами, каждый из которых может начислить соответствующие суммы штрафов и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, предшествующих проверяемому периоду (один год для таможенных органов). При определенных обстоятельствах проверка может охватывать более продолжительные временные рамки. Кроме того, в некоторых случаях новые положения налогового законодательства имеют обратную силу. В результате таких проверок в Российской Федерации могут быть доначислены соответствующие суммы налогов, штрафов и пени, которые могут быть существенными для финансового положения налогоплательщиков.

Налоговые проверки. В 2004 и 2005 годах российские налоговые органы провели налоговую проверку ряда дочерних обществ Группы за 2001 – 2003 годы.

В декабре 2004 года российские налоговые органы выпустили решение, оспаривающее, помимо прочего, использование льгот по налогу на прибыль, заявленных ТНК в отношении реструктурирования прибыли в основные производственные активы в 2001 году, и представляли претензии на сумму 143 млн. долларов США (4 млрд. рублей), включая штрафы и пени. Эта сумма была выплачена в августе 2006 года. В декабре 2008 года Группа выиграла апелляцию по вопросам штрафов по налогу на прибыль и признала прибыль в размере 16 млн. долларов США.

Российские налоговые органы провели повторную проверку деятельности ТНК в 2001 году, и в апреле 2005 года представили ТНК акт налоговой проверки на общую сумму 578 млн. долларов США (16 млрд. рублей), который, помимо прочего, оспаривал использование экономических зон с льготным налогообложением. На основании выдвинутых Группой возражений сумма акта была уменьшена, и российские налоговые органы выпустили окончательное решение на сумму 247 млн. долларов США (7 млрд. рублей), включая штрафы и пени. Эта сумма была уплачена в августе 2005 года. В ноябре 2007 года Группа выиграла апелляцию по вопросам штрафов по налогу на прибыль и признала доход в размере 57 млн. долларов США.

По итогам налоговых проверок 2006 и 2007 годов российские налоговые органы представили акты налоговых проверок и решения на сумму 228 млн. долларов США (6,7 млрд. рублей) за 2003, 2004 и 2005 годы в отношении налога на прибыль и прочих налогов дочерних обществ Группы. В настоящий момент Группа обжалует данные решения в вышестоящих налоговых органах или оспаривает их в судах. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа получила постановления суда в пользу Группы на 63 млн. долларов США из указанной выше суммы. Группа считает, что были созданы достаточные резервы на покрытие задолженности, выявленной налоговыми органами.

По итогам налоговых проверок, проведенных в 2008 году российские налоговые органы представили акты налоговых проверок и решения на сумму 96 млн. долларов США (2,8 млрд. рублей) за 2006 и 2007 годы в отношении налога на прибыль и прочих налогов по ряду дочерних обществ Группы. Группа считает, что были созданы достаточные резервы на покрытие задолженности, выявленной налоговыми органами.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

По вышеуказанным моментам по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года, Группа отразила обязательство в сумме 45 млн. долларов США (1,5 млрд. рублей) и 41 млн. долларов (1 млрд. рублей), соответственно.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения. Деятельность Группы периодически подвергается проверкам со стороны государственных органов с целью определения соответствия требованиям лицензий. При необходимости, руководство Группы связывается с государственными органами с целью определения корректирующих мер и урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензиях, а также приостановкой или отзывом лицензий.

Обязательства по охране окружающей среды. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению постоянно пересматриваются государственными органами. Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. По мере установления этих обязательств они немедленно отражаются в учете. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения действующего законодательства или судебной практики, не могут быть описаны, но могут оказаться существенными.

Оценочные обязательства Группы по охране окружающей среды на 31 декабря 2008 и 2007 годов составили 228 млн. и 161 млн. долларов США соответственно. Данная оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнения окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации их последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере поступления дополнительной информации руководство будет пересматривать сумму резерва до необходимого уровня. Обязательства Группы по охране окружающей среды могут составлять до 375 млн. долларов США.

Судебные разбирательства. Группа выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств и является участником других процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Несмотря на то, что в настоящее время исход этих процессов и связанных с ними возможных непредвиденных расходов не может быть определен, руководство считает, что обязательства, которые потенциально могут возникнуть вследствие таких процессов, не окажут значительного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В феврале 2002 года компания «Норек Петролеум Лимитед» (Norex Petroleum Limited) подала в Окружной суд по Южному округу Нью-Йорка (США) иск против ТНК и ряда других ответчиков касательно вопросов владения долями в капитале компании, принадлежавшей «Альфа-Групп», Access Industries и Группе «Ренова». В 2002 году компания была приобретена ТНК. В феврале 2004 года в рассмотрении иска было отказано по принципу территориальной подсудности. В июле 2005 года Апелляционный суд отменил решение Окружного суда и передал дела в суд более низкой инстанции, где в сентябре 2007 года в рассмотрении дела было отказано. В октябре 2007 года компания «Норек Петролеум Лимитед» подала ходатайство в Апелляционный суд о пересмотре решения. В феврале 2009 года состоялось слушание в Апелляционном суде, но постановление вынесено не было. Руководство Группы продолжает считать, что урегулирование этого вопроса не окажет существенного неблагоприятного влияния на финансовое положение Группы.

18 апреля 2008 года миноритарный акционер Компании подал в Тюменский арбитражный суд иск против ОАО «ТПК-ВР Менеджмент» («ТВМ»), дочернего общества ТПК-ВР, и «ВР Эксплорейшн Сервисиз» (ВР Exploration Services), дочернего общества ВР, о признании недействительным соглашения между ВР и ТВМ о предоставлении услуг Группе специалистами ВР («Соглашение»). Существо иска заключалось в том, чтобы признать Соглашение ничтожным. На основании заявления истца 30 апреля 2008 года Тюменский арбитражный суд выпустил обеспечительные меры, приостанавливавший всю деятельность по Соглашению об оказании услуг. 23 июля 2008 года Тюменский арбитражный суд признал Соглашение ничтожным. Впоследствии, после подачи апелляции со стороны ТНК-ВР, миноритарный акционер отозвал свой иск и дело было полностью прекращено и предыдущие постановления суда были аннулированы.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

В сентябре 2008 года Антимонопольная служба РФ (ФАС) выпустила решение, в котором сообщалось, что ТНК-ВР Холдинг нарушает антимонопольное законодательство в отношении установления оптовых цен на авиационное топливо и бензин. В ноябре 2008 года ФАС выставила ТНК-ВР Холдингу штраф на сумму 44 млн. долларов США (1 млрд. рублей). Группа считает, что у нее есть очень хорошие основания для подачи апелляции по данному решению ФАС и связанным с ним штрафам. Апелляция была подана в январе 2009 года. Помимо этого, ФАС публично заявила, что планирует проводить дальнейшие расследования в пользуемой в отрасли практики по установлению цен на нефтепродукты.

Другие вопросы. В 2008 между ВР и ААР - акционерами ТНК-ВР - возникли некоторые разногласия. В частности, эти разногласия касались предоставления услуг Группе специалистами ВР, найма Группой иностранных граждан, процесса назначения директоров в некоторые дочерние общества ТНК-ВР, включая ТНК-ВР Холдинг.

В соответствии с Меморандумом о взаимопонимании, который был подписан акционерами в сентябре 2008 года, в январе 2009 года было подписано Соглашение акционеров с внесенными в него изменениями. Помимо прочего, Соглашение акционеров с внесенными изменениями включает в себя изменения по составу и полномочиям Совета директоров ТНК-ВР, а также изменения по Уставам крупных дочерних предприятий и условия в отношении назначения ключевых руководителей Группы. Также в январе 2009 года был назначен новый Совет директоров ТНК-ВР, который в соответствии с измененным Соглашением акционеров состоит из 4 представителей от каждой из двух групп акционеров и трех независимых директоров.

Примечание 18: Информация по сегментам

Ниже представлена информация об операционной деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 и 2007 года, в соответствии с СБУ №131 «Раскрытие информации о сегментах деятельности предприятия и соотвествующей информации».

Деятельность Группы осуществляется в трех сегментах: разведка и добыча («РиД»), переработка, маркетинг и сбыт («ПМС») и сегмент нефтесервисов. Руководство регулярно проводит оценку деятельности этих сегментов. Сегмент РиД занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Сегмент ПМС осуществляет переработку нефти в нефтепродукты, а также закупает, продает и транспортирует нефть и нефтепродукты. Сегмент нефтесервисов осуществляет поддержку и техническое обслуживание нефтегазовых объектов.

К сегменту «Прочие» относится, в основном, внутрикорпоративная деятельность. Помимо этого, этот сегмент включает доход от выбытия ряда дочерних обществ и долю в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия.

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации, которая рассматривается Группой как один географический субъект.

Географически выручка Группы от продаж третьим лицам закреплена за страной, в которой ведется деятельность, в результате которой эта выручка относится, т.е. Российской Федерации. Основными покупателями Группы (составляют 10% от общей выручки Группы от внешней реализации) являются контролируемые ТНК-ВР компании. Активы Группы расположены на территории Российской Федерации.

Начиная с 1 января 2008 года в показателе сегментов, информация о которых предоставляется руководству, были внесены некоторые изменения, которые имели следующие последствия для представления информации по сегментам.

- В качестве показателя прибыли Группа раскрывает данные об EBITDA по сегментам.
- Все продажи нефти в сегменте разведки и добычи показываются в качестве межсегментной выручки.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

- Выручка сегмента РИД показывается с использованием условных межсегментных цен, устанавливаемых на минимальном имеющемся уровне чистой продажной цены нефти, в зависимости от сорта нефти и каналов сбыта.
- Затраты по проектам, понесенные на корпоративном уровне, разнесены на сегменты.
- Вся торговля дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по экспорту НДС показывается в качестве активов сегмента переработки, маркетинга и сбыта.
- Дебиторская задолженность от дочерних компаний и займы выданные не распределяются на конкретные сегменты.
- Активы сегментов показываются за вычетом межсегментных займов, поскольку последние считаются находящимися в управлении у Функции Корпоративного казначейства.
- Информация по сегментам готовится с использованием прогнозируемых показателей. Прочие разницы, учитываемые при сверках в приведенных ниже таблицах, представляют разницы между операционными и фактическими результатами.

По состоянию на 31 декабря 2008 и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Разносека и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Подрасервисы	Прочие активы	Устранение внутригрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка						
Третьи лица	813	41 230	62	-	-	45 105
Между сегментами	19 107	28	551	-	(19 686)	-
Выручка по сегментам	19 920	44 258	613	-	(19 686)	45 105
Выручка по распределению по сегментам						23
Консолидированная выручка						45 128
EBITDA	5 429	5 128	158	(390)	(376)	9 949
Активы по сегментам	15 459	5 353	322	213	(280)	21 067
Остатки по операциям с компаниями, контролируемым ТНК-ВР						10 112
Консолидированные активы						31 179
Капитальные затраты	3 481	407	123	14	(63)	3 962

EBITDA за год, закончившийся 31 декабря 2008 приводится к прибыли до налога на прибыль и доли миноритариев следующим образом:

EBITDA	9 949
Износ и амортизация	(1 452)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто	209
Убыток от выбытия и обесценения активов	(160)
Расходы по процентам	(152)
Доходы по процентам и прочие доходы и расходы	157
Невозмещаемый НДС	(67)
Прочие разницы	(141)
Прибыль до налога на прибыль и доли миноритариев	8 323

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

В предыдущие периоды выручка сегмента разведки и добычи показывалась исходя из фактически цен до вычета экспортных пошлин и транспортных издержек. Затраты по проектам, понесенные на корпоративном уровне, включались в сегмент «Прочие». Межсегментные займы и дебиторская задолженность включались в активы сегментов. Остатки дебиторской задолженности от компаний, контролируемых ТНК-ВР, относились на конкретные сегменты. Торговая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по экспортному НДС, связанные с продажами предприятий разведки и добычи, отражались в качестве активов сегмента разведки и добычи. Кроме того, информация о сегментах готовилась исходя из фактических результатов.

По состоянию на 31 декабря 2007 и за 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2007 года	Разведка и добыча	Переработка, маркировка и сбыт	Нефтесервисная	Прочие активы	Устранение внутригрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка						
Третьи лица	19 433	15 470	38	54	-	34 995
Межсегментные	6 111	294	559	74	(7 038)	-
Выручка по сегментам	25 544	15 764	597	128	(7 038)	34 995
Износ и амортизация	(1 032)	(163)	(133)	(13)	-	(1 341)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	4	-	-	-	-	4
Расходы по процентам	(67)	(156)	-	(5)	61	(167)
Прибыль до налога на прибыль и доли миноритариев	5 252	2 967	(72)	(613)	(147)	7 387
Активы по сегментам	23 629	12 925	455	1 950	(11 055)	27 904
Капитальные затраты	3 036	280	121	-	(37)	3 400

Примечание 19: События, произошедшие после отчетной даты

29 января 2009 Группа получила кредит на 500 млн. долларов США, который подлежит погашению в июле 2011 года.

Также после 31 декабря 2008 года Группа начала проведение переговоров о возможной продаже своих нефтесервисных предприятий. В Примечании 18 представлена отдельная финансовая информация в отношении нефтесервисных предприятий.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудиторами) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

Дополнительная информация по деятельности в области разведки и добычи нефти и газа (не подтверждено аудиторами)

В настоящем разделе содержится не подтвержденная аудиторами дополнительная информация о деятельности в области разведки и добычи нефти и газа в соответствии с СБУ №69 *Раскрытие информации о деятельности в области добычи нефти и газа* с разбивкой на шесть разделов:

- I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью по добыче нефти и газа
- II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений
- III. Результаты деятельности в области добычи нефти и газа
- IV. Информация об объемах запасов
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков
- VI. Основные факторы изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих денежных потоков

I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью в области добычи нефти и газа

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Нефтегазовые основные средства	16 917	14 805
<i>включая стоимость прав на недокказанные запасы нефти и газа</i>	<i>1 019</i>	<i>1 077</i>
Основные средства нефтесервисов	529	629
Незавершенное строительство активов, связанных с деятельностью по добыче нефти и газа	1 920	1 347
Накопленная амортизация и износ	(5 135)	(4 518)
Чистые капитализированные затраты по консолидируемым дочерним обществам	14 231	12 263

II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества		
Приобретение запасов - доказанных	-	143
Приобретение запасов - недоказанных	14	615
Капитализированные затраты на геологоразведку	186	113
Затраты на геологоразведку, относимые на расходы	57	127
Затраты на разработку	3 218	2 705
Итого затраты, понесенные консолидируемыми дочерними обществами	3 475	3 703

Общая сумма затрат, понесенных консолидируемыми дочерними обществами, за год, закончившийся 31 декабря 2007 года включает затраты, связанные с приобретением Ваньелянефть (см. Примечание 4).

III. Результаты деятельности в области добычи нефти и газа

Ниже представлены результаты деятельности Группы в области добычи нефти и газа. В соответствии с СБУ №69 передачи нефти и газа на переработку компаниям Группы рассчитаны по рыночным ценам. Налоги на прибыль рассчитаны по законодательно установленным ставкам. Результаты деятельности не включают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не
подвержено аудиторам) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества		
Выручка		
Реализация третьим лицам	24 718	21 473
Передача на переработку	7 487	5 228
За вычетом: экспортные пошлины и транспортные расходы	(12 015)	(9 056)
Итого выручка	20 190	17 645
Производственные расходы (исключая налог на добычу полезных ископаемых)	3 823	2 852
Затраты на геологоразведочные работы	57	129
Износ и амортизация	1 210	1 164
Налоги (кроме налога на прибыль)	9 668	6 739
Налог на прибыль	1 119	1 369
Итого результаты деятельности консолидируемых дочерних обществ	4 313	5 392

IV. Информация об объемах запасов

Ниже представлена информация об объеме доказанных запасов нефти и газа и об их изменениях по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годы.

Используемые здесь определения соответствуют нормативным документам Комиссии по ценным бумагам и биржам США (КЦББ).

Доказанные запасы – оценочное количество нефти и газа, которое с достаточной степенью точности может быть оценено по данным геологических и технических исследований и которое в будущем может быть извлечено из известных залежей в текущих экономических условиях (т.е. по ценам и с учетом затрат на дату проведения оценки). В связи с характерной неопределенностью и ограниченностью данных о залежах оценки подземных запасов характеризуются неточностью, требуют вынесения субъективного суждения и меняются с течением времени по мере поступления дополнительной информации.

Доказанные разведанные запасы – запасы, которые ожидается извлечь из имеющихся скважин с помощью имеющегося оборудования и методов работы.

Все доказанные запасы Группы расположены на территории Российской Федерации. Руководство включило в доказанные запасы значительные количества запасов, которые Группы ожидает добыть после окончания срока некоторых из ее действующих лицензий на добычу. Руководство считает, что эти лицензии могут быть продлены при соблюдении Группой их условий и с разрешения соответствующих государственных органов; руководство намерено продлить эти лицензии для участков, на которых, как ожидается, добыча продолжится и после окончания срока лицензий. Группа уже продлила сроки нескольких лицензий, и на сегодняшний день ни одного отказа в продлении лицензии не было.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудиторам) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

Оценочные чистые доказанные запасы нефти и газа и изменения в них за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 31 декабря 2007 год представлены в следующей таблице:

Нефть, газовый конденсат и пиролизные фракции легких углеводородов мст. бар.	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества		
Чистые доказанные запасы на начало года	7 855	7 440
Пересмотр предыдущих оценок	(85)	505
Покупка углеводородов на месте	-	72
Прирост запасов в результате доразведки и открытия новых запасов	214	416
Добыча	(532)	(530)
Продажи углеводородов на месте	(6)	(18)
Чистые доказанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	7 446	7 855
Чистые доказанные разработанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	4 697	5 105

Природный газ, млрд. куб. м	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества		
Чистые доказанные запасы на начало года	2 140	1 762
Пересмотр предыдущих оценок	2 126	674
Покупка углеводородов на месте	-	17
Добыча	(400)	(313)
Чистые доказанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	3 866	2 140
Чистые доказанные разработанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	2 751	2 140

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков рассчитывается в соответствии с СБУ №69. Данный стандарт требует, чтобы оценка будущих чистых денежных потоков проводилась с применением цен на конец года и затрат и с использованием фактора дисконтирования в размере 10 процентов к количеству оценочных чистых доказанных запасов на конец года по стандартной формуле. Расчеты требуют применения субъективного суждения при оценке сроков будущей добычи запасов. Более того, вероятные и возможные запасы, которые в будущем могут быть отнесены к доказанным, из расчетов исключаются. В результате будущие денежные потоки, рассчитанные по СБУ №69, могут не являться показателем будущих денежных потоков Компании или справедливой стоимости ее нефтегазовых запасов; другие допущения равной степени достоверности могут дать существенно отличные результаты.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не
подтверждено аудиторам) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США)

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества		
Будущие денежные потоки	131 097	320 020
Будущие затраты на разработку и добычу	(111 369)	(234 373)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(4 200)	(20 712)
Будущие чистые денежные потоки	15 528	64 935
Дисконт на оценку сроков денежных потоков (10% годовых)	(7 987)	(35 747)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков консолидируемых дочерних обществ	7 541	29 188

Будущие затраты на демонтаж, ликвидацию и рекультивацию земель включены в состав будущих расходов по добыче и разработке.

VI. Основные факторы изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих денежных потоков

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
Консолидируемые дочерние общества		
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков на начало года	29 188	19 819
Реализация и передача на переработку добытой нефти и газа за вычетом затрат на добычу	(6 395)	(7 856)
Чистые изменения в ценах и затратах на добычу, включая налоги на добычу	(33 177)	16 810
Прирост запасов в результате разведки и открытия новых запасов за вычетом сопутствующих затрат	347	2 299
Затраты на разработку, понесенные в течение года	2 224	1 547
Изменения в оценке будущих затрат на разработку	2 793	(3 987)
Пересмотр ранее сделанных количественных оценок	1 026	1 619
Чистые изменения в результате продажи и приобретения нефтегазовых запасов	(15)	288
Прирост дисконта	5 924	2 550
Чистое изменение в налогах на прибыль	7 826	(3 901)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков консолидируемых дочерних обществ на конец года	7 541	29 188

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на английском языке. Данный документ является переводом с английского языка, в случае наличия каких-либо различий в толковании или неточностей перевода следует обращаться к оригиналу документа на английском языке.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»
Консолидированная финансовая отчетность
По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года и за годы,
закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»:

По нашему мнению, прилагаемые консолидированные бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о движении денежных средств и отчеты об изменениях в акционерном капитале, отражают достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение ОАО «ТНК-ВР Холдинг» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, а также результаты деятельности и движение денежных средств за 2009 и 2008 годы, в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также общей формы представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Москва, Российская Федерация
4 мая 2010

Настоящий вариант заключения представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант заключения на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный баланс

(в млн долларов США, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	328	929
Денежные средства с отсроченным использованием	8	5	4
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев		150	-
Торговые и прочая дебиторская задолженность, нетто	9	7 917	12 407
Запасы	10	707	629
Прочие оборотные активы		87	184
Итого оборотные активы		9 194	14 153
Основные средства, нетто	11	16 893	16 314
Уделит и нематериальные активы	12	663	684
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам		727	111
Прочие внеоборотные активы		564	736
Итого активы		28 041	32 001
Обязательства и капитал			
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущая часть долгосрочной задолженности	13	674	620
Торговая кредиторская задолженность и векселя к оплате		2 097	6 657
Прочая кредиторская задолженность	14	587	523
Задолженность за приобретение дочерних обществ	5	503	719
Обязательства по уплате налогов	17	764	528
Обязательства по выплате дивидендов		197	654
Итого текущие обязательства		4 782	9 701
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	13	1 591	1 184
Обязательства, связанные с окончанием использованием активов	11	347	341
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	16	735	662
Прочие долгосрочные обязательства		423	319
Итого обязательства		7 878	12 207
Условно события и обязательства	20	-	-
Облигационные акции (разрешенные к выпуску и выпущенные по состоянию на 31 декабря 2009 года – 14 997 млн акций с номиналом 1,0 рубль; по состоянию на 31 декабря 2008 года – 13 847 млн акций с номиналом 1,0 рубль)	15	520	550
Привилегированные акции (разрешенные к выпуску и выпущенные по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года – 150 млн акций с номиналом 1,0 руб.)	15	16	16
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения	15	(2)	(239)
Добавочный капитал	5, 7	4 932	4 924
Нераспределенная прибыль		13 968	13 774
Прочий накопленный совокупный убыток		-	(18)
Итого капитал акционеров Группы		19 434	18 977
Неконтролируемая доля		729	817
Итого капитал		20 163	19 794
Итого обязательства и капитал		28 041	32 001

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в млн долларов США, если не указано иное)

	Прибыль и убыток	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Выручка			
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	18	31 172	45 133
Затраты и прочие вычеты			
Экспортные пошлины		7 681	13 528
Налоги (кроме налога на прибыль)	17	5 809	10 888
Операционные расходы		3 959	5 031
Транспортные расходы		2 658	2 614
Стоимость приобретенных продуктов		1 788	1 605
Износ и амортизация		1 714	1 481
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		1 126	1 730
Убыток от выбытия и обесценения активов	11	141	160
Затраты на геологическую разведочную работу		54	57
Итого затраты и прочие вычеты		24 900	37 097
Прочие доходы и расходы			
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия		4	8
Прибыль от выбытия дочерних обществ	6	167	60
Доходы по процентам и прочие доходы и расходы	20	278	135
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы, нетто		(50)	200
Расходы по процентам	13	(114)	(152)
Итого прочие доходы и расходы		285	251
Прибыль до налога на прибыль		6 557	8 287
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль		1 032	2 075
Отложенный налог на прибыль		196	(268)
Итого расходы по налогу на прибыль	16	1 228	1 807
Чистая прибыль		5 329	6 480
За вычетом: чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле		154	113
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы		5 175	6 367
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (долларов США)	15	0,54	0,42

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в млн долларов США, если не указано иное)

	Прямое число	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль		5 329	6 480
Корректировки на разницу между чистой прибылью и числами денежными средствами, полученными от операционной деятельности:			
Износ и амортизации		1 711	1 181
Отложенный налог на прибыль		196	(268)
Убыток от продажи и обесценения активов		141	160
Доход от выбытия дочерних обществ	6	(167)	(60)
Доля в прибыли компаний учитываемых по методу долевого участия, за вычетом дивидендов полученных		(4)	(8)
Расходы по сухим скважинам		21	8
Отложенные резервы		47	163
Прибыль от курсовой разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		(139)	(492)
Прочие корректировки, нетто		(9)	(10)
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах)		-	1
Денежные средства с отложенным исполнением		-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто		1 961	(1 541)
Запасы		(145)	447
Кредиторская задолженность и векселя к оплате		(1 635)	1 012
Обязательства по уплате налогов		250	(719)
Прочие		88	(37)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 631	6 614
Инвестиционная деятельность			
Купленные запасы		(2 375)	(3 731)
Гранты, использованные на капитальные затраты		(407)	(622)
Исходы полученные		445	673
Приобретение нематериальных активов		(9)	(50)
Поступления от выбытия внеоборотных активов		15	18
Приобретение дочерних обществ	5, 7	(236)	-
Поступления от продажи дочерних обществ	6	3	61
Векселя полученные		-	167
Выпускные займы со сроком погашения более 3 месяцев		(150)	-
Займы предоставленные		(1 169)	(155)
Займы полученные		703	75
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 180)	(3 564)
Финансовая деятельность			
Поступления от эмиссии долгосрочных долговых обязательств		1 318	828
Затраты на эмиссию долговых обязательств		(11)	(6)
Погашение долгосрочных долговых обязательств		(643)	(964)
Поступления от эмиссии краткосрочных долговых обязательств		510	703
Погашение краткосрочных долговых обязательств		(745)	(426)
Выкуп собственных акций	15	(2)	-
Эмиссия акций дочерних обществ неконтролирующим акционерам		13	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(284)	(4)
Дивиденды, выплаченные акционерам группы		(5 214)	(2 836)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5 058)	(2 728)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		6	(28)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(601)	294
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		929	635
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	328	929

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в млн долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года		За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	
		Капитал	Совокупный доход	Капитал	Совокупный доход
Обыкновенные акции					
Остаток на 1 января		550		550	
Погашение собственных акций	15	(30)		-	
Остаток на 31 декабря		520		550	
Привилегированные акции					
Остаток на 1 января		16		16	
Остаток на 31 декабря		16		16	
Собственные акции, выкупленные у акционеров					
Остаток на 1 января		(239)		(239)	
Изкуп собственных акций	15	(2)		-	
Погибшие собственные акции	15	239		-	
Остаток на 31 декабря		(2)		(239)	
Добавочный капитал					
Остаток на 1 января		4 924		4 933	
Приобретение неконтролируемых долей	7	8		-	
Приобретение дочерних обществ в сделке под общим контролем	5	-		(9)	
Остаток на 31 декабря		4 932		4 924	
Нераспределенная прибыль					
Остаток на 1 января		13 774		10 325	
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы		5 175	5 175	6 367	6 367
Погибшие собственные акции	15	(209)		-	
Дивиденды, относящиеся к акционерам Группы	15	(4 772)		(2 918)	
Остаток на 31 декабря		13 868		13 774	
Прочий консолидированный совокупный убыток					
<i>Разницы по пересчету курсов валют</i>					
Остаток на 1 января		(48)		-	
Разницы по пересчету курсов валют за год, относящиеся к акционерам Группы		(15)	(15)	(48)	(48)
Убыток от пересчета курсов валют, реализованный при выбытии дочерних обществ		63	63	-	-
Остаток на 31 декабря		-		(48)	
Итого совокупный доход за год, относящийся к акционерам Группы			5 223		6 319
Итого капитал акционеров Группы на 31 декабря		19 434		18 977	
Неконтролируемая доля					
Остаток на 1 января		817		709	
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле		151	151	113	113
Дивиденды, относящиеся к неконтролируемой доле		(261)		-	
Приобретение дочерних обществ и неконтролируемой доли и прочие изменения		22		(5)	
Итого совокупный доход за период, относящийся к неконтролируемой доле			151		113
Итого неконтролируемая доля на 31 декабря		729		817	
Итого совокупный доход за год			5 373		6 432
Итого капитал на 31 декабря		20 163		19 794	

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в млн долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2009 года (млн акций)	31 декабря 2008 года (млн акций)
Количество выпущенных обыкновенных акций		
На 1 января	15 847	15 847
Получено собственных акций, выкупленных у акционеров	(850)	-
На 31 декабря	14 997	15 847
Количество выпущенных привилегированных акций		
На 1 января	450	450
На 31 декабря	450	450
Количество собственных акций, приобретенных у акционеров		
На 1 января	(850)	(850)
Получено собственных акций, выкупленных у акционеров	850	-
Выкуплено собственных акций у акционеров	(2)	-
На 31 декабря	(2)	(850)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

5

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 1: Сведения об организации

ОАО «ТНК-ВР Холдинг» («ТБХ» или «Компания») является дочерним обществом компании «ТНК-ВР Лимитед» («ТНК-ВР»), зарегистрированной на Британских Виргинских островах. 29 августа 2003 года «Альфа-Групп», Access Industries и Группа «Ренова» (совместно именуемые «ААР») и BP plc, («ВР») создали компанию ТНК-ВР для объединения их долей в нефтегазовых активах на территории России и Украины. ААР внесла 100% принадлежащих ей активов «ТНК Индустриал Холдинг Лимитед», которому принадлежали 100% «ТНК-ВР Интернэшнл Лимитед», которая, в свою очередь, платила 96,1% ОАО «Тюменская Нефтяная компания» («ТНК») и 100% компании «Сборсар Менеджмент Лимитед», которая, в свою очередь, эффективно владела 68% ОАО «Сиданко» («Сиданко») и получила 50,0% долю в ТНК-ВР. Компания ВР внесла свою долю в размере 29,6% «Сиданко», 33,4% ОАО «Русия Петролеум» («Русия Петролеум») и 75% сети заправокных комплексов ВР и получила 50,0% долю в ТНК-ВР. ВР также внесла балансирующий платеж непосредственно ААР в виде акций ВР и денежных средств со сроком выплаты в течение 3 лет.

В 2005 году ТНК-ВР завершила ряд мероприятий в рамках программы корпоративной реструктуризации. Во исполнение данной программы, в декабре 2005 года вновь созданная холдинговая компания ТБХ объединила ТНК, Сиданко и ОАО «ОНАКО» («ОНАКО»), ключевые компании ТНК-ВР в России. В рамках программы Компания выпустила акции миноритарным акционерам этих дочерних обществ. Помимо этого, большинство миноритарных акционеров 14 ключевых дочерних обществ компании ТНК-ВР в России стали миноритарными акционерами ТБХ в рамках программы добровольного обмена акций, которая завершилась в декабре 2005 года.

В результате присоединения и выписки акций программы обмена акций миноритарные акционеры получили приблизительно 5% акций ТБХ. Все сделки с участием миноритарных акционеров рассматривались как приобретения и были отражены в бухгалтерском учете по методу приобретения.

Компания и ее дочерние общества (совместно именуемые «Группа») проводят геологоразведочные работы и занимаются добычей нефти и газа в Российской Федерации, а также переработкой нефти и реализацией нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации.

Активы ТНК-ВР, не входящие в ТБХ, представлены ее долей в капитале ОАО «НГК «Славнефть», долями в «Русия Петролеум», ОАО «Восточно-Сибирская Газовая Компания», отдельными заправокными станциями в Москве и украинскими предприятиями.

В декабре 2009 года Группа приобрела у компании, контролируемой ТНК-ВР, 100-процентную долю в сети АЗС и прочих розничных активах в Москве и Московской области («Розничные активы») за 719 млн. долларов США. Данная сделка отражена как сделка под общим контролем см. Примечание 5. Розничные активы приобретались ТНК-ВР в период с декабря 2007 года по март 2008 года и до декабря 2009 года арендовались и эксплуатировались ТБХ в рамках договоров операционной аренды.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представляет финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и результаты деятельности Группы, ее денежные потоки и изменения в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, как если бы передача 100-процентной доли в Розничных активах, описанная выше, произошла 1 января 2009 года. Сравнительные данные были скорректированы для того, чтобы представить сводные данные по финансовому положению, результатам деятельности, денежным потокам Группы и Розничных активов.

Примечание 2: Основные принципы представления информации

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»).

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Компания и ее дочерние общества ведут бухгалтерский учет в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности Российской Федерации. Приведенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе вышеуказанных данных и, при необходимости, скорректирована для соответствия ОПБУ США.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США руководство опирается на свои оценки и допущения, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Начиная с годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа применяет при подготовке отчетности Кодификацию стандартов бухгалтерского учета (КСУ) Комитета по стандартам бухгалтерского учета (КСБУ). КСУ была разработана в качестве единственного источника ОПБУ США и заменила ранее существовавшие положения по бухгалтерскому учету и отчетности, выпущенные КСБУ. Рабочей группой по актуальным вопросам (Emerging Issues Task Force) и прочие источники. КСУ не внесла никаких изменений в ОПБУ США. Все содержащиеся в настоящей консолидированной финансовой отчетности ссылки на стандарты бухгалтерского учета были заменены соответствующими ссылками на КСУ.

С 1 января 2009 года Группа применяет положения КСУ 810 «Консолидация» в части, касающейся неконтролируемой доли – см. Примечание 3. Эти положения вносят изменения в порядок учета и отчетности доли меньшинства, которая теперь именуется неконтролируемой долей и классифицируется как компонент капитала. В соответствии с этими положениями Группа в ретроспективном порядке изменила представление доли меньшинства в данной консолидированной финансовой отчетности.

Валюта отчетности и функциональная валюта. Компания определила, что валютой отчетности для целей финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США является доллар США.

Функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы является доллар США, поскольку существенная часть операций Группы осуществляется в долларах США, и руководство использует доллары США для управления финансовыми рисками Группы, а также для оценки результатов ее деятельности.

Местной валютой всех дочерних обществ Группы является российский рубль. Для целей финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США операции и остатки пересчитываются в функциональную валюту дочернего общества, которой в большинстве случаев является доллар США. Денежные статьи активов и обязательств пересчитываются по курсу на дату закрытия финансового периода, а неденежные статьи пересчитываются по историческим валютным курсам и корректируются на обесценение. Пересчет данных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств проводился по среднему валютному курсу за отчетный период или по фактическому курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникшие при использовании таких валютных курсов, учитывались при определении чистой прибыли и были отражены в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в статье «Прибыль / (убыток) от курсовой разницы, нетто».

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года валютный курс составлял 30,24 и 29,38 рубля за один доллар США, соответственно. Средний валютный курс за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, составил 31,72 и 24,86 рубля за один доллар США, соответственно.

Пересчет рублевых сумм в доллары США не означает, что эти рублевые суммы были, могут быть или будут фактически конвертированы в доллары США по указанным или каким-либо другим валютным курсам.

Примечание 3: Краткое описание наиболее существенных аспектов учетной политики

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность отражает финансово-хозяйственную деятельность всех предприятий, в которых Группа напрямую или опосредованно владеет или контролирует более 50% голосующих акций, а также предприятий с переменной долей участия, в которых Группа является основным выгодоприобретателем. Совместные предприятия и вложения, в

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представлены в млн. долларов США, если не указано иное)

которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций и оказывает существенное влияние, учитываются по методу долевого участия. Вложения в другие компании учитываются по стоимости приобретения и корректируются на обесценение.

Денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты включают все ликвидные ценные бумаги с первоначальным сроком погашения на момент приобретения не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность представлена в отчетности по чистой стоимости реализации с учетом налога на добавленную стоимость и акцизов.

Запасы. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по средней себестоимости или по чистой стоимости реализации. В себестоимости учитываются соответствующие затраты на приобретение и производство запасов.

Основные средства. Для учета своих нефтяных активов Группа применяет метод «результативных затрат», в соответствии с которым проводится капитализация затрат на приобретение прав на разведку и добычу, затрат на успешные разведочные скважины, всех затрат на разработку месторождений (включая эксплуатационные «сухие» скважины) и затрат на вспомогательное оборудование и объекты. По данному методу определенные статьи расходов на геологоразведочные работы и разведочные «сухие» скважины относятся на себестоимость по мере их возникновения. Группа отражает затраты по поисковым скважинам как актив в тех случаях, когда по результатам разведки было обнаружено достаточное количество нефтегазовых запасов, чтобы перевести скважину в разряд эксплуатационных, и когда Группа добивается существенного прогресса при оценке запасов и экономической и эксплуатационной жизнеспособности проекта. Затраты на поисковые скважины, не соответствующие данным критериям, относятся на расходы. Затраты на добычу, накопленные затраты и все разведочные затраты, кроме разведочного бурения, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на приобретение прав на лицензионные участки с недоканальными запасами проходят периодическую оценку, а выявленное по результатам оценки обесценение относится на расходы.

Лицензионные участки с доказанными запасами нефти и газа и другие активы с длительным сроком эксплуатации оцениваются на возможное обесценение в соответствии с положениями КСУ 360 «Основные средства», которые требуют, чтобы необоротные активы, чья стоимость, возможно, не будет возмещена за счет будущих денежных потоков, оценивались по текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость, как правило, рассчитывается по оценочным дисконтированным будущим денежным потокам от актива.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение прав на лицензионные участки с доказанными нефтегазовыми запасами и оборудование рассчитываются пропорционально произведенной продукции по каждому месторождению на основе доказанных запасов в отношении прав на лицензионные участки и доказанных разработанных запасов в отношении затрат на разведку и разработку месторождений. В обоих случаях используемые данные о доказанных запасах оцениваются, исходя из срока эксплуатации месторождения, поскольку руководство считает вероятным продление лицензий на эксплуатацию нефтяных месторождений.

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Износ рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Здания и сооружения	5 - 33 года
Машины и оборудование	5 - 15 лет

Затраты на техническое обслуживание, ремонт и незначительную реконструкцию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на существенную реконструкцию и модернизацию, которые продлевают срок службы активов, капитализируются.

Капитализация процентов. Группа капитализирует процентные расходы, понесенные в связи с необходимостью финансирования затрат на необоротные активы на стадии строительства и разработки в составе первоначальной стоимости приобретения строящихся активов. Капитализированные

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

процентные расходы включаются в состав основных средств и амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Гранты на капитальное строительство. Группа признает гранты на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Группа выполнит условия получения грантов и что они будут получены. Гранты на капитальное строительство учитываются как уменьшение затрат по активу, для которого эти гранты были получены.

Гудвил. Гудвил возникает при превышении цены приобретения над расчетной справедливой стоимостью приобретенных активов и обязательств при приобретении бизнеса. Гудвил не амортизируется, а тестируется на обесценение ежегодно и также в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что справедливая стоимость гудвила оказалась ниже его учетной стоимости.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы состоят преимущественно из нематериальных активов, связанных с правами и разрешениями на землю, лицензиями на программное обеспечение и правами на использование дорог. Нематериальные активы, связанные с правами и разрешениями на землю, амортизируются линейным методом в течение 20 лет. Лицензии на программное обеспечение амортизируются линейным методом в течение срока действия соответствующей лицензии. Права на использование дорог амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока действия соответствующих договоров. Амортизируемые нематериальные активы тестируются на обесценение, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что учетная стоимость актива может не быть возмещена. Если сумма ожидаемых денежных потоков от использования актива и, в конечном итоге, его отчуждения меньше его учетной стоимости, признается убыток от обесценения, исходя из справедливой стоимости этого актива. У Группы нет нематериальных активов с неограниченным сроком использования.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов. Группа имеет обязательства, связанные с окончанием использования ее нефтегазовых активов. Справедливая стоимость указанных обязательств отражается как обязательства на дисконтированной основе, как правило, в момент строительства активов. Затраты, связанные с данными обязательствами, капитализируются в стоимости соответствующих активов и амортизируются по мере добычи. С течением времени стоимость обязательств корректируется на изменения в приведенной стоимости. Обязательства, связанные с выбытием активов переработки и сбыта, не признаются, поскольку такие потенциальные обязательства не могут быть оценены в связи с невозможностью определить срок выбытия активов.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются, когда реализация обязательств является вероятной, а их размер может быть оценен достаточно достоверно. Обязательства по восстановлению окружающей среды не дисконтируются по временной стоимости ожидаемых будущих платежей. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

Производные финансовые инструменты. Группа учитывает производные инструменты как активы, либо обязательства и оценивает их по справедливой стоимости. Учет изменений в справедливой стоимости инструмента зависит от назначения и классификации данного инструмента, и может предусматривать отражение прибыли или убытка в финансовых результатах за текущий период или в качестве элемента прочего совокупного дохода с последующим отношением на финансовый результат после реализации прибыли или убытка.

Пенсионное обеспечение и выплаты после прекращения трудовых отношений. Обязательные взносы Группы в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы по мере признания. Программы дополнительного пенсионного обеспечения и прочие выплаты после прекращения трудовых отношений несутся на расходы.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти и нефтепродуктов признается в момент перехода права собственности, и если вероятность ее получения достаточно высока. Взаимосвязанные сделки покупки и продажи с одним и тем же контрагентом считаются частью одной и той же операции и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в свернутом виде. В

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

тех случаях, когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже, эти сделки также представляются в отчетности сферного.

Налоги на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в соответствии с положением КСУ 740 «Налоги на прибыль» в отношении будущих налоговых последствий, возникающих из-за разниц между стоимостью активов и обязательств, представленных в финансовой отчетности, и соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль измеряются по действующим налоговым ставкам в том году, когда эти временные разницы будут реализованы. В расчеты включаются отложенные налоги на прибыль в отношении нераспределенной прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, и дочерних общества на основе разниц между учетной стоимостью в отчетности материнской компании и соответствующей налоговой базой ее финансовых вложений в дочерние общества и компании, учитываемые по методу долевого участия. Руководство проводит периодическую оценку возможных методов распределения прибыли в материнскую компанию и корректирует обязательство исходя из суммы, рассчитанной по действующим ставкам в соответствии с ожидаемым методом распределения. Основные резервы создаются для отложенных налоговых активов, когда, по мнению руководства, вероятность того, что данные активы не будут реализованы, превышает 50 процентов.

Группа применяет положения КСУ 740 «Налоги на прибыль», предписывающие использовать комплексную модель признания, оценки, представления и раскрытия в финансовой отчетности неопределенных налоговых позиций, которые Компания или ее дочерние общества приняли или могут принять в своих декларациях по налогу на прибыль. Расходы и задолженность по штрафам по налогу на прибыль включаются в статью «Налоги (кроме налога на прибыль)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Обязательства по уплате налогов» в консолидированном балансе, соответственно. Расходы и задолженность по пеням по налогу на прибыль включаются в статью «Расходы по процентам» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и «Прочая кредиторская задолженность» в консолидированном балансе, соответственно.

Совокупный доход. Совокупный доход Группы состоит из чистой прибыли и прочего совокупного дохода, представленного разницей по пересчету курсов иностранных валют по тем дочерним обществам, функциональная валюта которых отличается от валюты отчетности Группы.

Изменения в правилах бухгалтерского учета. С 1 января 2008 года Группа применяет положения КСУ 820 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации» для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости на регулярной основе. В части признания, оценки и раскрытия информации о нефинансовых активах и обязательствах, оцениваемых по справедливой стоимости на нерегулярной основе, положения КСУ 820 вступили в силу для Группы с 1 января 2009 года. Данные положения содержат определение справедливой стоимости, устанавливают порядок оценки справедливой стоимости и расширяют требования к раскрытию информации по определению справедливой стоимости. Применение этих положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или ликвидность Группы.

С 1 января 2009 года Группа применяет положения КСУ 805 «Объединение компаний». КСУ 805 содержит рекомендации по признанию и оценке в финансовой отчетности приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролируемой доли приобретенных компаний. КСУ 805 также содержит рекомендации по учету гудвила, приобретенного в ходе объединения компаний, и прибыли от сделки купли-продажи. Эти положения также требуют от Группы признавать приобретенные условные обязательства и активы по справедливой стоимости на дату приобретения, если справедливая стоимость может быть обоснованно оценена в течение периода распределения. Применение этих положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

С 1 января 2009 года Группа применяет положения КСУ 810 «Консолидация» применительно к неконтролируемой доле. Данные положения внесли изменения в порядок учета и отчетности по неконтролируемой доле (доле меньшинства) в консолидируемых дочерних обществах, доля участия Группы в которых менее 100%, а также в порядок учета потери контроля над дочерними обществами. Эти положения определяют, что неконтролируемая доля в консолидируемом дочернем обществе должна

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

отражаться как часть капитала в консолидированной финансовой отчетности. Применение данных положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность. Представление неконтролируемой доли в консолидированной финансовой отчетности было изменено ретроспективно с тем, чтобы соответствовать данным положениям.

С 1 января 2009 года Группа применяет положения КСУ 815 «Производные инструменты и хеджирование» в части раскрытия информации о производных инструментах и операциях хеджирования. Данные положения требуют более детального раскрытия информации о том, как и почему используются производные инструменты, и как производные инструменты и связанные с ними объекты хеджирования учитываются согласно КСУ 815 «Производные инструменты и хеджирование», а также как производные инструменты и связанные с ними объекты хеджирования влияют на финансовое положение, финансовые показатели и потоки денежных средств в компании.

С 1 января 2009 года Группа применяет положения КСУ 350 «Нематериальные активы – гудвилл и прочее» и КСУ 275 «Риски и неопределенность» в части определения срока полезного использования нематериальных активов. Данные положения были разработаны для того, чтобы обеспечить соответствие между сроком полезного использования признанного нематериального актива по КСУ 350 «Нематериальные активы – гудвилл и прочее» и периодом, на который будет приходиться ожидаемые денежные потоки, используемые для оценки справедливой стоимости актива по КСУ 805 «Объединение компаний» и другими положениями по бухгалтерскому учету. Положения по определению срока полезного использования признанного нематериального актива применяется на перспективной основе. Применение данных положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

С промежуточного отчетного периода, закончившегося 30 июня 2009 года, Группа начала применять положения КСУ 835 «События после отчетной даты». Данные положения определяют период после отчетной даты, в течение которого необходимо провести оценку событий или сделок после отчетной даты для их возможного признания и раскрытия в финансовой отчетности; обстоятельства, при которых события или сделки после отчетной даты должны отражаться и раскрываться в финансовой отчетности. Эти положения вводят понятие готовности финансовой отчетности к выпуску. В частности, требуется раскрытие даты проведения обществом оценки последующих событий и оснований для выбора этой даты. Применение данных положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

С промежуточного отчетного периода, закончившегося 30 июня 2009 года, Группа начала применять положения КСУ 820 «Оценка и раскрытие информации о справедливой стоимости» в части оценки справедливой стоимости в ситуации значительного снижения объема и уровня рыночной активности по данному активу или обязательству. Данные положения также разъясняют порядок выявления обстоятельств, свидетельствующих о том, что сделка осуществлена на нерыночных условиях. В этих положениях подчеркнуто, что, несмотря на снижение объема и уровня рыночной активности в отношении актива или обязательства и независимо от использованной техники оценки, цель определения справедливой стоимости остается неизменной. Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, которую можно было бы получить при реализации актива или погашении обязательства в рамках рыночной сделки (которая не является вынужденной ликвидацией или продажей при неблагоприятных условиях) между участниками рынка на дату проведения оценки при текущих рыночных условиях. Применение данных положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

С промежуточного отчетного периода, закончившегося 30 июня 2009 года, Группа начала применять положения КСУ 825 «Финансовые инструменты» в части раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов в промежуточной финансовой отчетности. Данные положения требуют ежеквартального раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и предоставления качественных и количественных данных в отношении оценки справедливой стоимости по всем финансовым инструментам, которые не отражаются в балансе по справедливой стоимости. Применение данных положений не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

В январе 2010 года было опубликовано Дополнение к стандартам бухгалтерского учета (ДСУ) № 2010-2 «Учет и отчетность по уменьшению доли владения в дочерних обществах: разъяснение об области применения», положения которого Группа стала применять с годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2009 года. Данное дополнение разъясняет, что сделки, связанные с передачей дочернего общества или группы активов, составляющих бизнес компании, учитываемой по методу долевого учета, или совместному предприятию, а также обмен группы активов на неконтролируемую долю в какой-либо компании, подпадают под действие КСУ 810 «Консолидация». Данное дополнение также расширяет требования к раскрытию информации о деконсолидации дочернего общества или выбытию группы активов. Применение положений данного дополнения не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

В январе 2010 года было опубликовано ДСУ № 2010-3 «Оценка и раскрытие информации по запасам нефти и газа», положения которого Группа стала применять с годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2009 года. Данное дополнение вносит изменения в требования к оценке и раскрытию информации о запасах нефти и газа, изложенных в КСУ 932 «Добывающая промышленность: нефть и газ», для приведения их в соответствие с правилом Комиссии по ценным бумагам и биржам «Обновление требований к отчетности нефтегазовых компаний», выпущенным в декабре 2008 года. Данное дополнение вносит изменения в определение нефте- и газодобывающей деятельности с целью классификации нетрадиционных ресурсов в качестве запасов. Внесены изменения в определение доказанных запасов нефти и газа, и теперь от Группы при определении запасов, добыча которых является экономически целесообразной, требуется использовать среднюю из цен на первый день каждого месяца за отчетный период, а не цену на конец года. Применение положений данного дополнения не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность. Представление Дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа было изменено на перспективной основе в соответствии с требованиями данного дополнения.

В феврале 2010 года было опубликовано ДСУ № 2010-9 «Изменения отдельных требований по признанию и раскрытию информации», положения которого Группа стала применять с годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2009 года. Данное дополнение вносит поправки в КСУ 855 «События после отчетной даты» и требует, чтобы компания, которая представляет свою отчетность в Комиссию по ценным бумагам и биржам, или имеет обязательства по ценным бумагам, выпущенным государственными или муниципальными органами и обращающимся на открытом рынке, оценивала события после отчетной даты по дате выпуска финансовой отчетности. Компания, которая не соответствует указанным критериям, должна оценивать события после отчетной даты по дате, когда финансовая отчетность готова к выпуску. В соответствии с положениями данного дополнения, Группа оценивает события после отчетной даты по дате, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

Новые положения по бухгалтерскому учету. В декабре 2009 года было опубликовано ДСУ № 2009-17 «Улучшения финансовой отчетности предприятий, связанных с компаниями с переменными долями участия», положения которого Группа начнет применять с 1 января 2010 года. Данное дополнение вносит поправки в КСУ 810 «Консолидация» и изменяет порядок определения момента консолидации компании. Это дополнение требует, чтобы Группа проводила анализ с целью определения того, предоставляет ли переменная доля участия Группы в компании контроль над такой компанией. В рамках оценки возможности Группы управлять ключевыми аспектами деятельности компании с переменным участием, Группа должна установить, имеет ли она безусловную финансовую ответственность обеспечить соответствие деятельности компании с переменной долей участия ее назначению. Группа ожидает, что применение данного дополнения не окажет существенного воздействия на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

В августе 2009 года было опубликовано ДСУ № 2009-5 «Оценка обязательств по справедливой стоимости», положения которого Группа начнет применять с 1 января 2010 года. Данное дополнение вносит поправки в КСУ 820 «Оценка и раскрытие информации о справедливой стоимости» и содержит дополнительные указания относительно того, как компании должны оценивать обязательства по

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

справедливой стоимости. Подтверждая действующее определение справедливой стоимости, данное дополнение вновь вводит понятие «стоимости входа» в определение справедливой стоимости. «Стоимость входа» – денежная сумма, которую компания получила бы за принятие или себя и идентичного обязательства. В соответствии с новыми положениями, справедливая стоимость обязательства не корректируется для того, чтобы отразить влияние договорных ограничений, которые препятствуют его передаче. Группа ожидает, что применение данного дополнения не окажет существенного воздействия на результаты деятельности Группы, ее финансовое положение или ликвидность.

В январе 2010 года было опубликовано КСУ № 2010-6 «Оценка и раскрытие информации о справедливой стоимости». Данное дополнение вносит изменения в КСУ 820 «Оценка и раскрытие информации о справедливой стоимости» и требует отдельного раскрытия переводов из и в категорий оценок справедливой стоимости Уровня 1 и Уровня 2 и причины таких переводов. Это дополнение также требует раскрывать информацию по изменениям в категории оценок справедливой стоимости Уровня 3 в развернутом, а не свернутом виде. Эти положения требуют от Группы раскрывать информацию по оценке справедливой стоимости для каждого класса активов и обязательств, а также о методах оценки и исходных данных, использованных для категорий оценки справедливой стоимости Уровня 2 и Уровня 3, как на регулярной, так и на нерегулярной основе. Положения данного дополнения вступают в силу для Группы с 1 января 2010 года за исключением положений о раскрытии информации по изменениям в категории оценок справедливой стоимости Уровня 3, которые вступают в силу с 1 января 2011 года.

Примечание 4: Финансовые и производные инструменты

Справедливая стоимость. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с учетом различной рыночной информации или других применимых методов оценки. КСУ 820 «Оценка и раскрытие информации о справедливой стоимости» требует от организаций максимально использовать рыночные данные при оценке справедливой стоимости. В отсутствие рыночных котировок для получения таких оценок интерпретация рыночной информации в большей степени опирается на субъективное суждение. Соответственно, оценочные величины необязательно отражают те суммы, которые бы Группа могла получить при проведении сделок на рынке. Некоторые из этих финансовых инструментов представляют собой соглашения между Группой и крупными финансовыми учреждениями и являются для Группы источником рыночного и кредитного риска. Проводится регулярная оценка кредитоспособности этих финансовых учреждений, которая позволяет ожидать выполнения ими своих обязательств по финансовым инструментам в полном объеме. Группа также подвержена кредитному риску в случае неплаты со стороны контрагентов. Проводится регулярная оценка кредитоспособности покупателей и прочих контрагентов.

КСУ 820 «Оценка и раскрытие информации о справедливой стоимости» устанавливает иерархию методов оценки в трех уровнях следующим образом:

Уровень 1 – Котировки активного рынка для идентичных активов или обязательств, которые компания имеет возможность оценить на дату оценки.

Уровень 2 – Данные, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которые поддаются наблюдению напрямую или косвенным образом.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению данные об активах и обязательствах. Такие данные включают предположения самой Компании относительно допущений, которые бы делал участник рынка, определяя стоимость актива или обязательства.

Методы расчета и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов, представлены ниже

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Производные финансовые инструменты – товарные ценные бумаги. Стратегия Группы направлена на рентабельно угасловорудот по конкурентным ценам, чтобы результаты ее деятельности отражали изменение цен на рынке, диктуемые спросом и предложением. Однако Группа стремится минимизировать эффект искажения ценовой компанистурь на отдельных рынках, на которых, например, она должна согласовать фиксированные цены в течение короткого периода торгов. Для снижения ценовых рисков на таких рынках Группа использует производные инструменты - краткосрочные товарные ценные бумаги.

По производным инструментам, сделки по которым были совершены в течение годов, закончившихся 31 декабря 2009 и 2008 годов. Группа не применяла учет хеджирования согласно положениям КСУ 815 «Производные инструменты и хеджирование». Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов, были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках в статье «Доходы по процентам и прочие доходы и расходы». Группа использует систему контроля, включающую в себя утверждение, учет и мониторинг деятельности, связанной с использованием производных финансовых инструментов. Ограниченное использование Группой производных инструментов не подвергает существенным кредитным или рыночным рискам результаты ее деятельности, финансовое положение или ликвидность.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и включаются в статьи «Прочие оборотные активы» и «Прочая кредиторская задолженность» в консолидированном балансе. Справедливая стоимость рассчитывается Группой на основе рыночных котировок фьючерсных цен на угасловорудоты (Уровень 2 в иерархии оценок справедливой стоимости).

Сделки и балансовая оценка по производным инструментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль (убыток) от производных инструментов		
Контракты на товарные ценные бумаги на нефть и нефтепродукты	13	(2)
Справедливая стоимость	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Контракты на товарные ценовые свопы на нефть и нефтепродукты	2	11

Объемы выпущенных своп-контрактов, в которых Группа выступала в качестве покупателя по фиксированной цене, составили 4,6 млн тонн (6,5% от общей добычи нефти) и 0,3 млн тонн (0,4% от общей добычи нефти) за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно. Объемы выпущенных сделок своп, в которых Группа выступала в качестве продавца по фиксированной цене, составили 1,9 млн тонн (2,7% от общей добычи нефти) и 0,1 млн тонн (0,1% от общей добычи нефти) за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно.

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам. Кредиты и займы привлекались как под фиксированные, так и под плавающие процентные ставки, которые отражают действующие в настоящий момент условия по аналогичным видам кредитов и займов. Балансовая стоимость задолженности по этим кредитам и займам отражает разумное приближение к ее справедливой стоимости.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам. Кредиты, полученные в банках, и займы от связанных сторон привлекались под плавающие ставки, которые отражают действующие на настоящий момент условия по аналогичным кредитам и займам. Балансовая стоимость задолженности по банковским кредитам и займам от связанных сторон отражает разумное приближение к ее справедливой стоимости.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 5: Приобретение дочерних обществ в сделках под общим контролем

В декабре 2009 года Группа приобрела 100-процентную долю в Розничных активах у компании, контролируемой ТНК-ВР, за 719 млн. долларов США.

Розничные активы были приобретены ТПК-ВР в период с декабря 2007 года по март 2008 года за 710 млн. долларов США. Цена приобретения была распределена в консолидированной финансовой отчетности ТНК-ВР по состоянию на 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, следующим образом:

Основные средства	301
Нематериальные активы	250
Гудвилл	280
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(121)
Итого цена приобретения	710

Группа признала приобретение Розничных активов у компании, подконтрольной ТНК-ВР, в качестве сделки под общим контролем. Превышение цены приобретения над балансовой стоимостью Розничных активов в консолидированной финансовой отчетности ТПК-ВР было отражено как уменьшение добавочного капитала Группы на 9 млн. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа уплатила компании, подконтрольной ТПК-ВР, 216 млн. долларов США. Оставшаяся сумма в размере 503 млн. долларов США и 719 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно, была отражена в консолидированном балансе в статье «Задолженность за приобретение дочерних обществ». В феврале 2010 Группа выплатила 495 млн. долларов в счет этой задолженности.

Примечание 6: Выбытие дочерних обществ

29 мая 2009 года компания, контролируемая ТНК-ВР и не входящая в Группу, заключила соглашение с Weatherford International Ltd. ("Weatherford") о продаже нефтесервисных компаний ТНК-ВР. Продажа была завершена 27 июня 2009 года. В рамках этой сделки 22 июня 2009 года Группа продала акции нефтесервисных компаний компании, контролируемой ТНК-ВР, за 495 млн. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа получила 15 млн. долларов США. Оставшаяся сумма в размере 480 млн. долларов США включена в статью «Горючая и прочая дебиторская задолженность, нетто» в консолидированном балансе. – См. Примечание 9. Группой была отражена прибыль от выбытия нефтесервисных компаний в сумме 167 млн. долларов США.

Примечание 7: Приобретение дочерних обществ и неконтролируемой доли

В июле 2009 года Группа приобрела мажоритарный пакет акций компании ОАО «ТНК-Ярославль» у ОАО НГК «Славнефть» за 20 млн. долларов США. По результатам этого приобретения Группа получила контроль над рядом автозаправочных станций и нефтебаз в Ярославской, Костромской и Ивановской областях России.

В декабре 2009 года Группа приобрела дополнительный пакет акций ОАО «ТПК-Ярославль» у неконтролирующих акционеров за 9 млн. долларов США. В результате Группа признала увеличение добавочного капитала на 8 млн. долларов США с одновременным уменьшением неконтролируемой доли на 17 млн. долларов США.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 8: Денежные средства и их эквиваленты и дополнительные сведения о движении денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года денежные средства с ограниченным использованием включали денежные депозиты, используемые для обеспечения открытых аккредитивов и банковских гарантий.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года остатки денежных средств включали остатки номинированные в российских рублях в размере 180 млн долларов США и 128 млн долларов США, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, уплаченные проценты (за вычетом капитализированных процентов) составили 17 млн долларов США и 16 млн долларов США, соответственно, платежи по налогу на прибыль без учета налога на внутригрупповые дивиденды составили 957 млн долларов США и 2 376 млн долларов США, соответственно, и налоги на внутригрупповые дивиденды составили 16 млн долларов США и 8 млн долларов США, соответственно.

Примечание 9: Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Торговая дебиторская задолженность и векселя к получению (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 9 млн и 14 млн долларов США на 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно)	4 985	10 023
Авансы выданные (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 6 млн долларов США на 31 декабря 2008 года)	1 319	1 151
Налог на добавленную стоимость к возмещению	867	848
Дебиторская задолженность, связанная с продажой нефтесервисных компаний	480	-
Налоги к получению	201	272
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 2 млн и 6 млн долларов США на 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно)	65	113
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	7 917	12 407

В торговую дебиторскую задолженность и векселя к получению включена задолженность компаний, контролируемых ТНК-ВР, в размере 4 551 млн долларов США и 9 753 млн долларов США на 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно - см. Примечание 19.

Авансы выданные в основном включают предоплату таможенным органам и предоплату за транспортные услуги.

Примечание 10: Запасы

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Нефть и нефтепродукты	506	367
Сырье и материалы	201	262
Итого запасы	707	629

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 11: Основные средства и обязательства, связанные с выбытием активов

	Стоимость	Накопленный износ и амортизация	Чистая балансовая стоимость
Нефтегазовые основные средства	16 917	(1 829)	12 088
Стоимость прав на недоказанные нефтегазовые запасы	1 019	-	1 019
Основные средства переработки, маркетинга и сбыта	2 459	(789)	1 670
Основные средства нефтесервисов	529	(306)	223
Прочие основные средства	281	(85)	196
Незавершенное строительство, в том числе:	2 137	-	2 137
Капитализированные расходы по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	108	-	108
Остаток на 31 декабря 2008 года	22 323	(6 009)	16 314
Нефтегазовые основные средства	18 890	(5 859)	13 031
Стоимость прав на недоказанные нефтегазовые запасы	978	-	978
Основные средства переработки, маркетинга и сбыта	2 694	(1 004)	1 690
Прочие основные средства	282	(96)	186
Незавершенное строительство, в том числе:	1 986	-	1 986
Капитализированные расходы по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	81	-	81
Остаток на 31 декабря 2009 года	23 852	(6 959)	16 893

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, нефтегазовые активы с балансовой стоимостью в размере 149 млн. долларов США, включая стоимость прав на недоказанные запасы в размере 81 млн. долларов США, были списаны до их справедливой стоимости в размере 31 млн. долларов США, в результате чего убыток от обесценения составил 118 млн. долларов США, из них 61 млн. долларов США относится к стоимости прав на недоказанные запасы. Обесценение было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Убыток от выбытия и обесценения активов».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, нефтегазовые активы с балансовой стоимостью в размере 239 млн. долларов США, включая стоимость прав на недоказанные запасы в размере 84 млн. долларов США, были списаны до их справедливой стоимости в размере 105 млн. долларов США, в результате чего убыток от обесценения составил 134 млн. долларов США, из них 49 млн. долларов США относится к стоимости прав на недоказанные запасы. Обесценение было отражено в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Убыток от выбытия и обесценения активов».

Справедливая стоимость обесценившихся активов определяется методом дисконтированных денежных потоков (Уровень 3 в иерархии оценок справедливой стоимости). Денежные потоки рассчитываются исходя из ежегодно обновляемых допущений по оценке перспектив в корпоративном плане Группы, с учетом цен на нефть и валютных курсов. Годовые объемы добычи основываются на профилях добычи по отдельным месторождениям, которые также обновляются ежегодно. Ставки налога на прибыль и прочих налогов принимаются на уровне, действующем на дату оценки справедливой стоимости. За ставку дисконтирования принимается средневзвешенная стоимость капитала Группы, скорректированная на риск, присущий конкретному активу.

Нефтегазовые месторождения Группы находятся на территориях, принадлежащих государству. Группа получает у государственных органов лицензии и платит соответствующие налоги в целях проведения разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях. Сроки действия этих лицензий могут быть

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

продлены при соблюдении Группой условий лицензий и получения согласия на продление от соответствующих государственных органов. Руководство намерено продлить сроки действия лицензий для тех активов, добыча на которых планируется и после окончания сроков действия текущих лицензий.

В приведенных ниже таблицах представлены данные об изменениях в остатках капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов, а также представлена структура этих затрат по срокам возникновения.

Остаток на 31 декабря 2007 года	89
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	88
Перевод затрат в состав скважин, наземных объектов и оборудования по результатам признания доказанных запасов	(55)
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, списанные на расходы	(14)
Остаток на 31 декабря 2008 года	108
Увеличение капитализированных расходов по поисковым скважинам в ожидании признания доказанных запасов	50
Перевод затрат в состав скважин, наземных объектов и оборудования по результатам признания доказанных запасов	(51)
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, списанные на расходы	(23)
Остаток на 31 декабря 2009 года	84

В приведенной ниже таблице представлена структура капитализированных затрат по поисковым скважинам по срокам завершения бурения:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные не более одного года	43	80
Капитализированные затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные более одного года	41	28
Количество проектов, в отношении которых затраты по поисковым скважинам числились как капитализированные более одного года	4	5

Затраты по поисковым скважинам, которые числились как капитализированные более одного года с момента окончания бурения, представляют собой затраты на сумму 41 млн. долларов США, понесенные за период 2004-2008 годов по проектам, описанным ниже. По каждому из этих проектов поисковые скважины были пробурены в течение последующих 12 месяцев, и дальнейшее разведочное бурение запланировано на следующий год.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены данные по проектам:

Проект	Отчетности, на 31 декабря 2009 года	Примечания
Оренбургский проект	26	Проект предусматривает разведку и разработку месторождений в Оренбургской области. Крупнейшие месторождения региона уже разрабатываются. Приконтурные части залежей оцениваются, и новые участки подготавливаются для бурения посредством сейсмических работ. В последние три года была достигнута высокая успешность разведочного бурения с вводом в разработку приращенных запасов в течение менее чем одного года. Планируется продолжить геологоразведку.
Проект Роспан	23	Проект Роспан реализуется на крупных газовых и газоконденсатных месторождениях в Ямало-Ненеком автономном округе. Хотя добыча уже разработанных запасов при существующем темпе добычи может проводиться еще много лет, существует возможность существенно увеличить уровень добычи газа в случае снятия ограничений на доступ к газопроводной системе. Оптимизация добычи газа и инфраструктуры Роспана и других дочерних обществ Группы, находящихся в данном регионе, также может дать значительный синергетический эффект. В связи с этим, а также с целью выполнения лицензионных обязательств, продолжаются поисково-разведочные работы на участках с недоказанными запасами.
Другие проекты	35	Ведутся поисково-разведочные работы для оценки потенциальных объемов коммерческой добычи углеводородов в ряде регионов; по некоторым объектам оценка уже завершена, варианты добычи определены и находятся либо на стадии оценки, либо в процессе реализации.
Итого капитализированные затраты	84	

Обязательства, связанные с окончанием использования активов:

Остаток на 31 декабря 2007 года	335
Амортизация дисконта	20
Обязательства, возникшие в текущем периоде	23
Обязательства, погашенные в текущем периоде	(22)
Изменения в оценке затрат и сроков	(15)
Остаток на 31 декабря 2008 года	341
Амортизация дисконта	25
Обязательства, возникшие в текущем периоде	27
Обязательства, погашенные в текущем периоде	(10)
Изменения в оценке затрат и сроков	(36)
Остаток на 31 декабря 2009 года	347

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 12: Гудвил и нематериальные активы

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы			
Нематериальные активы, связанные с правами и разрешениями на землю	297	(13)	284
Прочие нематериальные активы	170	(50)	120
Итого нематериальные активы	467	(63)	404
Гудвил, связанный с приобретением дочерних обществ	280	-	280
Остаток на 31 декабря 2008 года	747	(63)	684
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы			
Нематериальные активы, связанные с правами и разрешениями на землю	297	(27)	270
Прочие нематериальные активы	182	(69)	113
Итого нематериальные активы	479	(96)	383
Гудвил, связанный с приобретением дочерних обществ	280	-	280
Остаток на 31 декабря 2009 года	759	(96)	663

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года нематериальные активы Группы, связанные с правами и разрешениями на землю, составляли 225 млн. долларов США и 238 млн. долларов США (за вычетом накопленной амортизации), соответственно, что было связано с приобретением автозаправочных станций и других розничных активов в Москве и Московской области. Эти нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение средневзвешенного периода в 20 лет – см. Примечание 5.

К прочим нематериальным активам относятся преимущественно лицензии на программное обеспечение, используемое дочерними обществами, и права на пользование дорогами, которые амортизируются линейным методом в течение среднего периода в 3 года и 48 лет, соответственно.

Совокупные расходы на амортизацию составили 53 млн. долларов США и 32 млн. долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, соответственно. За каждый год из пяти последующих лет расчетные годовые расходы на амортизацию составляют 33 млн. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года величина гудвила Группы составила 280 млн. долларов США, что было связано с приобретением дочерних обществ – см. Примечание 5. Гудвил не учитывается для целей уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль. Гудвил распределен на сегмент Переработка, Маркетинг и Сбыт.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 13: Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущая часть долгосрочной задолженности:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Обязательства перед банками, номинированные в долларах США:		
Необеспеченные займы с составной переменной процентной ставкой	260	50
Необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	50	95
Обеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	-	400
Текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от третьих лиц	240	30
Текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от компаний, контролируемых ТНК-ВР	84	45
Итого краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущая часть долгосрочной задолженности	634	620

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2009 года были предоставлены международными и российскими банками для финансирования оборотного капитала и состояли из необеспеченных кредитных линий. Обеспеченные краткосрочные займы, которые были непогашены на 31 декабря 2008 года, были полностью выплачены в первом полугодии 2009 года. Средневзвешенная процентная ставка по непогашенным краткосрочным займам составляла 4,4% и 11,01% на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, соответственно. С января по март 2010 года Группа досрочно погасила имевшуюся на 31 декабря 2009 года задолженность по краткосрочным кредитам международных и российских банков на общую сумму 310 млн. долларов США.

Обеспеченные займы. В декабре 2008 года Группе была предоставлена краткосрочная кредитная линия с кредитным лимитом 400 млн. долларов США. Срок окончания действия кредитной линии наступал через один год, кредитный лимит должен был уменьшаться на 100 млн. долларов США каждый месяц, начиная с сентября 2009 года. Кредитная линия была обеспечена залогом административного здания, залогом прав на аренду земли и залогом прав по договору поставки нефтепродуктов. Общая сумма задолженности по этой линии на 31 декабря 2008 года составляла 400 млн. долларов США. Эта задолженность была погашена в феврале 2009 года. Группа досрочно прекратила действие данной кредитной линии в сентябре 2009 года.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Долгосрочная задолженность перед третьими лицами:		
Финансирование, обеспеченное экспортными поставками, номинированное в долларах США – переменная процентная ставка	480	150
Займы в российских рублях	260	212
Необеспеченные долларовые кредиты российских банков с фиксированной процентной ставкой	100	-
Долгосрочная рублевая задолженность перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР	1 075	897
За вычетом: текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от третьих лиц	(240)	(30)
За вычетом: текущая часть долгосрочной задолженности, привлеченной от компаний, контролируемых ТНК-ВР	(84)	(15)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	1 591	1 184

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Финансирование, обеспеченное экспортными поставками. В декабре 2008 года Группа заключила договор с консорциумом иностранных банков о кредитной линии на сумму до 750 млн. долларов США. Срок погашения кредита наступит в ноябре 2011 года. Кредит подлежит оплате десяти равными долями ежеквартально, начиная с августа 2009 года. Обеспечением кредита являются экспортные контракты на поставку нефти. По состоянию на 31 декабря 2008 года в рамках кредитной линии было получено 150 млн. долларов США. В апреле, июне и июле 2009 года Группа дополнительно получила транши на сумму 165 млн. долларов США, 180 млн. долларов США и 105 млн. долларов США, соответственно. В апреле 2009 года процентная ставка по кредиту была изменена с первоначальной LIBOR + 2,85% на LIBOR + 4%. Общая сумма задолженности по данной кредитной линии на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года составила 480 млн. долларов США и 150 млн. долларов США, соответственно.

Необеспеченные долларовые кредиты российских банков с фиксированной процентной ставкой. В январе 2009 года Группа получила кредит от ОАО «Газпромбанк» на сумму 500 млн. долларов США. Срок погашения кредита – июль 2011 года, с одновременным погашением. Процентная ставка по кредиту составила 12,95%. Кредит был полностью погашен досрочно в июле 2009 года.

В октябре 2009 года ОАО «Газпромбанк» открыл Группе кредитную линию с лимитом 300 млн. долларов США: по данному кредитному договору Группа получила 115 млн. долларов США. Срок договора истекает через три года, процентная ставка составляет 8%. В ноябре 2009 по этой кредитной линии было погашено 15 млн. долларов США. Таким образом, непогашенный остаток задолженности на 31 декабря 2009 года составил 100 млн. долларов США. В январе и феврале 2010 года сумма, полученная по данной кредитной линии, была полностью погашена двумя платежами по 50 млн. долларов США.

Долгосрочные займы в российских рублях, привлеченные от третьих лиц. Долгосрочные займы, привлеченные от третьих лиц, представлены восемью займами в российских рублях, которые на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года составляли 7,8 млрд. рублей (260 млн. долларов США) и 6,3 млрд. рублей (212 млн. долларов США), соответственно. Процентная ставка по этим займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (8,75% и 13% на 31 декабря 2009 и 2008 года, соответственно). Сроки погашения данных займов наступают с декабря 2011 по декабрь 2014 года включительно. Проценты выплачиваются в конце срока займа.

Долгосрочные займы, привлеченные от компаний, контролируемых ТНК-ВР. Помимо долгосрочных займов, полученных от третьих лиц, Группа привлекала займы от российских и иностранных компаний, контролируемых ТНК-ВР и не входящих в Группу. Общая сумма этих обязательств на 31 декабря 2009 и 2008 года составила 1,1 млрд. долларов США и 0,9 млрд. долларов США, соответственно.

Рублевые займы, привлеченные от компаний, контролируемых ТНК-ВР, в основном представлены займами, полученными дочерней компанией Группы, с общей суммой непогашенной задолженности в размере 24,3 млрд. рублей (0,8 млрд. долларов США) и 20,5 млрд. рублей (0,7 млрд. долларов США) по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, соответственно. Процентная ставка по займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, проценты выплачиваются при погашении займов. Сроки погашения займов представлены в таблице ниже.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2009 года
Задолженность перед третьими лицами	
2011	281
2012	184
2013	100
2014	35
Задолженность перед связанными сторонами	
2011	113
2012	225
2013	571
2014	82
Итого долгосрочная задолженность	1 591

Примечание 14: Прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Авансовые платежи от заказчиков и покупателей	271	199
Заработная плата к выплате и аналогичные начисления	163	196
Проценты начисленные	42	9
Прочие	108	119
Итого прочая кредиторская задолженность	587	523

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, статья «Проценты начисленные» включает задолженность по пеням по налогу на прибыль в сумме 2 млн. долларов США и 6 млн. долларов США, соответственно - см. Примечание 16.

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, начисленные долгосрочные проценты к уплате составляли 156 млн. долларов США и 123 млн. долларов США, соответственно. Эти суммы были включены в «Прочие долгосрочные обязательства».

Примечание 15: Акционерный капитал Группы

На 31 декабря 2009 года уставный капитал Компании был представлен 14 997 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций с номиналом 1 рубль и 450 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных некумулятивных привилегированных акций с номиналом 1 рубль.

На 31 декабря 2008 года уставный капитал Компании был представлен 15 847 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций с номиналом 1 рубль и 450 миллионами разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении некумулятивных привилегированных акций с номиналом 1 рубль.

В июне 2009 года Группа приступила к реорганизации своей структуры посредством присоединения к ТБХ четырех 100-процентных дочерних обществ ТБХ: ОАО «Сборное Менеджмент», ЗАО «Сиданко-Инвестментс», ЗАО «Сиданко-Нефтепереработка» и ЗАО «Сиданко-Секьюритиз». На 31 декабря 2008 года у этих дочерних обществ находилось 850 млн. обыкновенных акций Компании, которые были представлены в консолидированном балансе по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения». Акционеры ТБХ, проголосовавшие на годовом собрании акционеров против присоединения, были вправе предъявить свои акции ТБХ к выкупу по цене, определенной независимым оценщиком. 14 августа 2009 года истек законный срок подачи заявок на выкуп акций. В результате Компания приобрела 0,3 млн. собственных обыкновенных акций и 1,8 млн. собственных некумулятивных привилегированных акций за 2 млн. долларов США.

На 31 декабря 2009 года реорганизация Компании была завершена, и 850 млн. казначейских обыкновенных акций было погашено. Компания признала уменьшение капитала, представленного обыкновенными акциями, на 30 млн. долларов США, по номинальной стоимости погашенных

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

собственных акций, при этом превышение выкупной стоимости собственных акций над количеством в размере 209 млн. долларов США было отнесено на уменьшение нераспределенной прибыли. На 31 декабря 2009 года собственные акции, выкупленные у акционеров, составляют 0,3 млн. обыкновенных акций и 1,8 млн. некумулятивных привилегированных акций, учитываемых по стоимости приобретения.

Прибыль, имеющаяся в наличии для распределения среди акционеров за тот или иной отчетный период, определяется на основе финансовой отчетности Компании и ее дочерних обществ, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в российских рублях.

В 2009 и 2008 годах Группа объявляла о выплате дивидендов на сумму 4 772 млн. долларов США и 2 918 млн. долларов США, соответственно.

Прибыль на акцию. Расчет прибыли на акцию за отчетный период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы	5 175	6 367
Минус дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	(138)	(85)
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	5 037	6 282
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.	15 634	15 847
За вычетом: средневзвешенное количество собственных акций, выкупленных у акционеров, млн шт.	(637)	(850)
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, млн шт.	14 997	14 997
Прибыль на акцию	0,34	0,42

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов у Группы не выпускала ценных бумаг, имеющих развешивающий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

Примечание 16: Налоги на прибыль

Группа не является плательщиком налога на прибыль на консолидированной основе: налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе. В 2009 и 2008 годах законодательно установленная ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации составляла 20% и 24% соответственно. Группа рассчитывает отложенные налоги на прибыль в соответствии с КСУ 740 «Налоги на прибыль». От компаний, использующих доллары США в качестве функциональной валюты, КСУ 740 требует рассчитывать отложенные налоги на прибыль в отношении внеоборотных активов в местных валютах (в случае Группы – в российских рублях) путем сопоставления исторической балансовой стоимости и налоговой базы в местной валюте после учета износа, по до индексации для целей бухгалтерского либо налогового учета. Отложенный налог на прибыль, рассчитанный в местной валюте, затем пересчитывается в доллары США по обменному курсу на конец года.

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль возникают преимущественно из-за разницы между балансовой стоимостью основных средств, нематериальных активов и оборотного капитала.

В ноябре 2008 года законодательством Российской Федерации была установлена ставка налога на прибыль предприятий в размере 20%, которая вступила в силу 1 января 2009 года. Соответственно, отложенные налоговые обязательства и активы Группы на 31 декабря 2008 года были рассчитаны по новой ставке налога.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Отложенные налоги на прибыль отражены в консолидированном балансе следующим образом:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Активы		
Прочие оборотные активы	71	104
Прочие долгосрочные активы	53	140
Обязательства		
Обязательства по уплате налогов	4	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль (долгосрочные обязательства)	735	662
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	615	418

В следующей таблице показаны налоговые эффекты каждого вида временных разниц, по которым возникают активы и обязательства по отложенным налогам на прибыль:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Долгосрочные обязательства	112	101
Налоговые убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	63	68
Кредиторская задолженность	41	67
Дебиторская задолженность	7	6
Основные средства	6	23
Запасы	3	15
Прочее	47	42
Активы по отложенному налогу на прибыль	279	327
Основные средства	809	679
Нематериальные активы	50	50
Запасы	21	9
Прочее	14	7
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	894	745
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	615	418

В 2004 году Группа заключила соглашение с администрацией Тюменской области, в соответствии с которым некоторые дочерние предприятия Группы получили налоговые льготы в размере 4% от законодательно установленной ставки налога на прибыль, при этом Группа взяла на себя обязательства по осуществлению определенных капитальных инвестиций в регионе. В 2006 году Группа заключила аналогичное соглашение с администрацией Оренбургской области. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 31 декабря 2008 года, расходы Группы по налогу на прибыль, представленные в прилагаемой финансовой отчетности, включая связанный с налоговыми льготами доход в размере 264 млн. долларов США и 359 млн. долларов США, соответственно. Эффективная налоговая ставка по Группе составляла около 19% и 22% за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, соответственно.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль до налога на прибыль	6 557	8 287
Условный налог на прибыль по законодательно установленной в РФ ставке налога на прибыль	1 311	1 989
Увеличение (уменьшение) налога на прибыль в результате:		
Разницы в ставках налога в РФ	(264)	(359)
Курсовые разницы	46	190
Перераспределенная прибыль дочерних компаний и компаний, учитываемых по методу долевого участия, и налог на внутригрупповые дивиденды	8	17
Изменение ставки российского налога на прибыль, вступившее в силу 1 января 2009 года	-	(83)
Прочие постоянные разницы	127	53
Итого расходы по налогу на прибыль	1 228	1 807

Неопределенные налоговые позиции. В таблице ниже представлена сверка остатков непризнанных налоговых доходов на начало и конец периода за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года.

Остаток на 31 декабря 2007 года	37
Урегулирование налоговых позиций	(27)
Увеличение из-за налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	8
Уменьшение из-за налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	(7)
Прибыль от курсовых разниц	(1)
Остаток на 31 декабря 2008 года	10
Урегулирование налоговых позиций	(9)
Увеличение из-за налоговых позиций, относящихся к предыдущим годам	1
Остаток на 31 декабря 2009 года	2

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года, сумма непризнанных налоговых доходов, которые, в случае их признания в будущем, окажут положительное влияние на эффективную налоговую ставку составила 2 млн долларов США и 10 млн долларов США, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа признала доход в размере 2 млн долларов США, связанный с пенями по налогу на прибыль, и доход в размере 0,2 млн долларов США, связанный со штрафами по налогу на прибыль, которые отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статьям «Расходы по процентам» и «Налоги (кроме налога на прибыль)», соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 года в отчетности Группы признаны задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 2 млн долларов США и задолженность по штрафам по налогу на прибыль в размере 2 млн долларов США, которые отражены в консолидированном балансе в статьях «Прочая кредиторская задолженность» и «Обязательства по уплате налогов», соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа признала расход в размере 15 млн долларов США, связанный с пенями по налогу на прибыль, и доход в размере 17 млн долларов США, связанный со штрафами по налогу на прибыль, которые отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статьям «Расходы по процентам» и «Налоги (кроме налога на прибыль)», соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 года в отчетности Группы признаны задолженность по пеням по налогу на прибыль в размере 6 млн долларов США и задолженность по штрафам по налогу

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

на прибыль в размере 4 млн. долларов США, которые отражены в консолидированном балансе в статьях «Прочая кредиторская задолженность» и «Обязательства по уплате налогов», соответственно.

Налоговые декларации российских дочерних компаний за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов все еще могут быть проверены российскими налоговыми органами. Согласно интерпретации руководством действующего законодательства, у Группы отсутствуют какие-либо неопределенные налоговые позиции, которые могли бы существенным образом измениться в течение последующих 12 месяцев, хотя, как отмечается в Примечании 20, это законодательство может по-разному интерпретироваться налоговыми органами.

Примечание 17: Налоги (кроме налога на прибыль) и задолженность по налогам

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль), за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года, включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Налог на добычу полезных ископаемых	4 849	9 583
Акцизы	627	877
Налог на имущество	199	181
Единый социальный налог и отчисления в пенсионный фонд	102	150
Налоговые штрафы и пени	(6)	(6)
Расходы по НДС, не подлежащие возмещению	4	67
Прочие налоги	34	36
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	5 809	10 888

Налог на добычу полезных ископаемых. Ставка налога корректируется на изменения цены нефти сорта Юралс и валютного курса рубля по отношению к доллару США. За 2009 и 2008 годы средняя ставка налога составила 10,06 и 18,70 долларов США за баррель, соответственно.

Текущие и долгосрочные обязательства по уплате налогов по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годы:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Налог на добычу полезных ископаемых	504	248
Налог на добавленную стоимость	92	103
Налог на имущество	59	34
Акцизы	39	55
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные начисления	27	36
Налог на прибыль	21	18
Налоговые штрафы и пени	9	21
Текущие обязательства по отложенному налогу на прибыль	4	-
Прочие налоги	10	11
Итого задолженность по уплате налогов	765	529
За вычетом: долгосрочная задолженность по уплате налогов	(1)	(1)
Текущие обязательства по уплате налогов	764	528

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США; данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Примечание 18: Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Нефть – экспорт (Европа и СНГ)	15 995	21 685
Нефть – внутренний рынок	1 759	2 302
Нефтепродукты – экспорт (Европа и СНГ)	7 110	10 847
Нефтепродукты – внутренний рынок	5 477	8 984
Прочая выручка	1 131	1 315
Выручка от реализации	31 472	45 133

Примечание 19: Сделки со связанными сторонами

У Группы имеются следующие остатки по операциям с аффилированными компаниями «Альфа-Групп», одним из мажоритарных акционеров ТНК-ВР, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности:

	На 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Денежные средства на счетах в «Альфа Банке» и их эквиваленты	75	55
Депозиты в «Альфа Банк» со сроком погашения более 3 месяцев	150	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	10	8
Расходы по страхованию	10	12

В ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа получает гарантии от «Альфа-Групп» и от других банков. По российскому законодательству, Группа вправе давать такие гарантии таможенным органам в качестве обеспечения исполнения своих обязательств по таможенным платежам. Гарантии, полученные от «Альфа-Групп» составили 57 млн долларов США и 88 млн долларов США по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, соответственно. Расходы, связанные с гарантиями, составили 0,4 млн долларов США и 0,2 млн долларов США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, соответственно.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Сделки и остатки по операциям с компаниями, контролируемые ТНК-ВР:

	На 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Торговая дебиторская задолженность, нетто	4 551	9 753
Авансы выданные и прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	38	71
Дебиторская задолженность, связанная с продажей нефтесервисных компаний	480	-
Займы выданные	708	115
Торговая кредиторская задолженность	703	5 312
Задолженность за приобретение дочерних обществ	503	719
Прочая кредиторская задолженность	41	12
Обязательства по выплате дивидендов	-	567
Прочие долгосрочные обязательства	156	98
Займы полученные	1 075	897
Реализация нефти на экспорт	14 115	18 891
Объем (млн тонн)	33,2	28,2
Реализация нефтепродуктов	7 341	10 317
Объем (млн тонн)	17,5	15,6
Поступления от продажи нефтесервисных компаний	493	-
Прочая реализация	78	127
Покупка нефти	931	631
Объем (млн тонн)	4,1	2,2
Прочие покупки:		
Вознаграждение управляющей компании	518	846
Вознаграждение за переработку нефти	26	40
Объем (млн тонн)	1,0	1,0
Прочие покупки	28	29

У Группы имеются следующие сделки и остатки по операциям, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности с ОАО «ПНК «Славнефть» и ее дочерними компаниями:

	На 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	28	25
Кредиторская задолженность и векселя к оплате	25	45
Реализация нефти на экспорт	71	266
Объем (млн тонн)	0,3	0,6
Реализация нефтепродуктов	1	92
Объем (млн тонн)	-	0,1
Вознаграждение за переработку нефти	215	234
Объем (млн тонн)	6,8	6,8
Приобретение розничных активов	20	-

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Сделки и остатки по операциям с другими связанными сторонами.

	На 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Дебиторская задолженность и займы выданные	32	25
Кредиторская задолженность	18	15
Реализация газа	288	122
Объем (млрд куб. м.)	6,1	2,3
Вознаграждение за переработку нефти	-	9
Объем (млн тонн)	-	0,2
Вознаграждение за переработку газа	100	103
Объем (млрд куб. м.)	3,9	3,4

Примечание 20: Условные события и обязательства

Экономическая обстановка и условия ведения деятельности в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, национальная валюта, которая не является свободно конвертируемой в большинстве стран, и относительно высокие темпы инфляции. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения.

Деятельность по добыче и реализации газа. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов капитализированные затраты Группы, связанные с газодобывающими дочерними обществами, составили 673 млн. долларов США и 665 млн. долларов США, соответственно.

В настоящий момент российские независимые газодобывающие компании могут получить доступ к внутренним магистральным газопроводам только при условии заключения соответствующего соглашения с ОАО «Газпром», российской газовой монополией, которая владеет и управляет магистральными газопроводами. В настоящий момент у Группы нет долгосрочного доступа к данной системе.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения. Интерпретация применения данного законодательства руководством Группы в отношении ее деятельности может быть оспорена соответствующими местными и федеральными органами. Недавние события, имевшие место в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более активную позицию, стараясь применять через судебную систему такую трактовку норм налогового законодательства, которая может применяться избирательно в отношении определенных налогоплательщиков и отличаться от трактовки или практики, использовавшейся налоговыми органами ранее. Различная и избирательная трактовка налогового законодательства, допускаемая различными государственными органами, а также непоследовательное применение его на практике, создают дополнительную неопределенность в налоговом климате в Российской Федерации.

Налоговые декларации вместе с подтверждающей документацией могут проверяться различными органами, каждый из которых может начислить соответствующие суммы штрафов и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в который проводится проверка (один год для таможенных органов). При определенных обстоятельствах проверка может охватывать более продолжительные временные рамки. Кроме того, в некоторых случаях новые положения налогового законодательства имеют обратную силу. По результатам таких проверок в Российской Федерации могут быть доначислены соответствующие суммы налогов, штрафов и пени, которые могут быть существенными для финансового положения налогоплательщика.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Налоговые проверки. По итогам налоговых проверок, проведенных в 2006 и 2007 годах, российские налоговые органы предъявляли акты налоговых проверок и решения за 2003, 2004 и 2005 годы в отношении налога на прибыль и прочих налогов дочерних обществ Группы. В настоящий момент Группа обжалует данные решения на общую сумму 62 млн. долларов (1,9 млрд. рублей) в вышестоящих налоговых органах или оспаривает их в судах.

По итогам налоговых проверок, проведенных в 2008 году, российские налоговые органы предъявили акты налоговых проверок и решения за 2006 и 2007 годы в отношении налога на прибыль и других налогов дочерних обществ Группы. В настоящий момент Группа обжалует данные решения на общую сумму 84 млн. долларов (2,5 млрд. рублей) в вышестоящих налоговых органах или оспаривает их в судах.

Группа считает, что были созданы достаточные резервы в отношении выявленных налоговыми органами нарушений. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа признала обязательства на сумму 26 млн. долларов США (0,8 млрд. рублей) и 45 млн. долларов США (1,3 млрд. рублей), соответственно, в отношении указанных выше налоговых проверок.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения. Деятельность Группы периодически подвергается проверкам со стороны государственных органов с целью определения соответствия условиям лицензий. При необходимости, руководство Группы связывается с государственными органами с целью определения корректирующих мер и урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензиях, а также приостановкой или отзывом лицензий.

Обязательства по охране окружающей среды. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. Эти обязательства незамедлительно отражаются в учете по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения действующего законодательства или судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными.

Оценочные обязательства Группы по охране окружающей среды на 31 декабря 2009 и 2008 годов составили 221 млн. долларов США и 228 млн. долларов США, соответственно. Данная оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнения окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации их последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере поступления дополнительной информации руководство будет продолжать пересматривать сумму резервы до необходимого уровня. Обязательства Группы по охране окружающей среды на 31 декабря 2009 года могут составлять до 375 млн. долларов США.

Судебные разбирательства. Группа выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств и является учредителем других процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Несмотря на то, что в настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен, руководство считает, что обязательства, которые потенциально могут возникнуть вследствие таких процессов, не окажут значительного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В феврале 2002 года компания «Норекс Петролеум Лимитед» (Norex Petroleum Limited) подала в Окружной суд по Южному округу Нью-Йорка (США) иск против ТНК и ряда других ответчиков касательно вопросов владения долями в капитале компании, принадлежавшей «Альфа-Групп», Access Industries и Группе «Ренова». В 2002 году компания была приобретена ТНК. В феврале 2004 года в рассмотрении иска было отказано по принципу территориальной подсудности. В июле 2005 года апелляционный суд отменил решение Окружного суда и передал дела в суд более низкой инстанции, где в сентябре 2007 года в рассмотрении дела было отказано. В октябре 2007 года компания «Норекс Петролеум Лимитед» подала ходатайство в Апелляционный суд о пересмотре решения. В феврале 2009 года состоялось слушание в апелляционном суде, но постановление вынесено не было. Руководство

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

Группы продолжает считать, что урегулирование этого вопроса не окажет существенного неблагоприятного влияния на финансовое положение Группы.

В сентябре 2008 года Федеральная Антимонопольная служба РФ («ФАС») выпустила решение, в котором сообщалось, что ТБХ нарушает антимонопольное законодательство в отношении установления оптовых цен на авиационное топливо и бензин. В ноябре 2008 года ФАС выставила ТБХ штраф на сумму 44 млн. долларов США (1,1 млрд. рублей). Группа обжаловала решение и связанные с ним штрафы и получила на сегодняшний момент ряд судебных постановлений в свою пользу. На 31 декабря 2009 года ФАС была подана апелляция в Верховный арбитражный суд. В марте 2010 года дело было принято на рассмотрение Президиумом Высшего Арбитражного суда.

31 июля 2009 года ФАС выпустила новое решение о нарушении ТБХ российского антимонопольного законодательства и в связи с этим 25 сентября 2009 года объявила о наложении штрафа на сумму 139 млн. долларов США (4,2 млрд. рублей). Группа обжаловала решение и связанные с ним штрафы и получила судебное постановление в свою пользу. ФАС подала апелляцию на постановление в апелляционный суд.

Группа считает, что она имеет веские основания для успешного продолжения защиты своей позиции по обоим решениям ФАС.

В декабре 2007 года Группа подала иск против Таможенной службы РФ о возврате излишне уплаченных в 2007 году таможенных пошлин. В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, Группа получила постановления в свою пользу во всех судебных инстанциях и возврат в размере 146 млн. долларов США (4,2 млрд. рублей) и признала доход в размере указанной суммы. Доход был отражен по статье «Доходы по процентам и прочие доходы и расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Примечание 21: Информация по сегментам

Ниже представлена информация об операционной деятельности Группы за годы, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 года, в соответствии с КС У 280 «Отчетность по сегментам».

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2009 и 2008 года, деятельность Группы осуществлялась в трех сегментах: разведка и добыча («РиД»), переработка, маркетинг и сбыт («ПМС») и сегмент нефтесервисов (выбыл в июне 2009 года – см. Примечание 6). Руководство регулярно проводит оценку деятельности этих сегментов. Сегмент РиД занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Сегмент ПМС осуществляет переработку нефти в нефтепродукты, а также закупает, продает и транспортирует нефть и нефтепродукты. Сегмент нефтесервисов осуществлял поддержку и техническое обслуживание нефтегазовых объектов.

К сегменту «Прочие» относится, в основном, внутрикорпоративная деятельность. Помимо этого, этот сегмент включает доход от выбытия ряда дочерних обществ и долю в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия.

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации, которая рассматривается Группой как один географический субъект.

Географически выручка от продаж третьим лицам распределена по принципу страны осуществления деятельности, к которой эта выручка относится, т.е. к Российской Федерации. Основными покупателями, имеющими долю более 10% в общей сумме выручки Группы от третьих лиц, являются компании, контролируемые ТНК-ВР. Активы Группы расположены на территории Российской Федерации. Данные по сегментам готовятся, исходя из оценок рыночных цен и прочих прогнозируемых факторов.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Разница в прибыли	Переработка, маркетинг и ошиб.	Нефтесервисы	Прочие	Устранение внутригрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка						
Третьи лица	766	30 532	19	55	-	31 172
Между сегментами	14 740	12	171	-	(14 923)	-
Выручка по сегментам	15 506	30 344	190	55	(14 923)	31 172
EBITDA	6 433	1 738	30	147	(30)	8 318
Активы по сегментам	16 050	6 425	-	213	(378)	22 310
Остатки по операциям с компаниями, контролируемыми ТНК-ВР						5 731
Консолидированные активы						28 041
Капитальные затраты	2 336	260	15	2	(17)	2 596
По состоянию на 31 декабря 2008 года и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Разница в прибыли	Переработка, маркетинг и ошиб.	Нефтесервисы	Прочие	Устранение внутригрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка						
Третьи лица	813	44 235	62	-	-	45 110
Между сегментами	19 107	28	551	-	(19 686)	-
Выручка по сегментам	19 920	44 263	613	-	(19 686)	45 110
Прочая выручка, не распределенная по сегментам						23
Консолидированная выручка						45 133
EBITDA	5 429	5 132	158	(390)	(376)	9 953
Активы по сегментам	15 459	6 205	322	213	(280)	21 919
Остатки по операциям с компаниями, контролируемыми ТНК-ВР						10 082
Консолидированные активы						32 001
Капитальные затраты	3 481	414	123	14	(63)	3 969

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в долларах США, данные в таблицах представляются в млн. долларов США, если не указано иное)

EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, приводится к прибыли до налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
EBITDA	8 318	9 953
Истощение, износ и амортизация	(1 714)	(1 481)
Процентные расходы	(114)	(152)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто	(50)	200
Несовместимый НДС	-	(67)
Прочие разницы	117	(166)
Прибыль до налога на прибыль	6 557	8 287

Примечание 22: События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты оценивались Группой в период с 1 января 2010 года до 4 мая 2010 года, т.е. до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

С января по март 2010 года Группа провела досрочное погашение всех краткосрочных кредитов и займов, оставшихся не погашенными на 31 декабря 2009 года, на общую сумму 310 млн. долларов США и долгосрочного займа на общую сумму 100 млн. долларов США. См. Примечание 13.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация о деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудиторами) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США, если не указано иное)

Дополнительная информация о деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудиторами)

В настоящем разделе содержится не подтвержденная аудиторами дополнительная информация о деятельности в области разведки и добычи нефти и газа в соответствии с КСУ 932 «Добывающая промышленность: нефть и газ» с разбивкой на шесть разделов:

- I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью по добыче нефти и газа
- II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа
- IV. Информация об объеме запасов
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков
- VI. Основные факторы изменений стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Группа не раскрывает информацию о последствиях применения ДСУ № 2010-3 «Оценка и раскрытие информации по запасам нефти и газа» в отношении дополнительной информации о деятельности по разведке и добыче нефти и газа по состоянию на 31 декабря 2009 года и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, поскольку проведение такой оценки не представляется целесообразным.

I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью по добыче нефти и газа

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Нефтегазовые основные средства, включая стоимость прав на непоказанные запасы нефти и газа	18 890	16 917
Основные средства нефтесервисов	978	1 019
Незавершенное строительство активов, связанных с деятельностью по добыче нефти и газа	-	529
Накопленная амортизация и износ	1 704	1 920
Чистые капитализированные затраты по консолидируемым дочерним обществам	(5 859)	(5 135)
	14 735	14 231

II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Приобретение прав на доказанные запасы нефти и газа	-	-
Приобретение прав на непоказанные запасы нефти и газа	20	14
Капитализированные затраты на геологоразведку	64	186
Затраты на геологоразведку, понесенные на расходы	54	57
Затраты на разработку	2 252	3 218
Итого затраты, понесенные консолидируемыми дочерними обществами	2 390	3 475

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация о деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудитором) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США, если не указано иное)

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Ниже представлены результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа. В соответствии с КСУ 932 «Добывающая промышленность: нефть и газ» передача нефти и газа на переработку компаниям Группы оценена по рыночным ценам. Налоги на прибыль рассчитаны на основании законодательно установленных ставок. Результаты деятельности не включают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Выручка		
Реализация третьим лицам	18 351	24 718
Передача на переработку	4 904	7 487
За вычетом: экспортные пошлины и транспортные расходы	(7 705)	(12 015)
Итого выручка	15 550	20 190
Производственные расходы (исключая налог на добычу полезных ископаемых)	2 813	3 823
Затраты на геологоразведочные работы	54	57
Износ и амортизация	1 437	1 210
Налоги (кроме налога на прибыль)	5 188	9 688
Налог на прибыль	984	1 119
Итого результат деятельности консолидируемых дочерних обществ	5 074	4 313

IV. Информация об объеме запасов

Ниже представлена информация об объеме доказанных запасов нефти и газа и о их изменениях по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 года.

Используемые здесь определения соответствуют требованиям Комиссии по ценным бумагам и биржам США (КЦББ).

Доказанные запасы – оценочное количество нефти и газа, которое с достаточной степенью точности может быть оценено по данным геологических и технических исследований и которое в будущем может быть извлечено из известных месторождений в текущих экономических условиях, с использованием имеющихся методов и с учетом требований законодательства. Под текущими экономическими условиями понимаются цены и затраты, на основании которых рассчитывается экономически обоснованная добыча из месторождений и которые определяются как средняя из цен на первый день каждого месяца в течение отчетного периода и как затраты по состоянию на конец года. В связи с неизбежной неопределенностью и ограниченностью геологических данных, оценки запасов полезных ископаемых характеризуются неопределенностью, требуют вынесения субъективного суждения и могут изменяться с течением времени по мере поступления дополнительной информации.

Доказанные разработанные запасы – запасы, которые ожидается извлечь из имеющихся скважин с помощью имеющегося оборудования и методов или по которым стоимость требуемого дополнительного оборудования относительно низка по сравнению с затратами на бурение новых скважин.

Все доказанные запасы Группы расположены на территории Российской Федерации. Руководство включило в доказанные запасы значительный объем запасов, которые Группа ожидает извлечь после окончания срока действия некоторых из ее лицензий на добычу. Руководство считает, что эти лицензии могут быть продлены при соблюдении Группой их условий и с разрешения соответствующих

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация о деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудитором) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США, если не указано иное)

государственных органов. Руководство намерено продлить эти лицензии для участков, на которых, как ожидается, добыча продолжится и после окончания срока действия лицензий. Группа уже продлила сроки действия нескольких лицензий, и на сегодняшний день ни одного отказа в продлении лицензий не было.

Основные чистые доказанные запасы нефти и газа и изменения в них за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, представлены в следующих таблицах:

Нефть, газовый конденсат и широкие фракции легких углеводородов, млн барр.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Чистые доказанные запасы на начало года	7 446	7 856
Пересмотр предыдущих оценок	706	(861)
Прирост запасов в результате доработки и открытия новых запасов	127	211
Добыча	(544)	(532)
Продажа запасов	-	(6)
Чистые доказанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	7 735	7 446
Чистые доказанные разработанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	4 787	4 697

Газ, млрд куб. футов	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Чистые доказанные запасы на начало года	3 866	2 140
Пересмотр предыдущих оценок	1 193	2 126
Добыча	(426)	(400)
Чистые доказанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	4 633	3 866
Чистые доказанные разработанные запасы консолидируемых дочерних обществ на конец года	3 672	2 754

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих денежных потоков рассчитывается в соответствии с положениями КСУ 932, которые требуют, чтобы оценка будущих чистых денежных потоков проводилась с применением средней из цен на первый день каждого месяца в течение отчетного периода и затраты по состоянию на конец года и с использованием фактора дисконтирования в размере 10 процентов к количеству оценочных чистых доказанных запасов на конец года по стандартной формуле. Расчеты основаны на субъективном суждении при оценке сроков будущей добычи запасов. Более того, вероятные и возможные запасы, которые в будущем могут быть отнесены к доказанным, из расчетов исключаются. В результате будущие денежные потоки, рассчитанные по КСУ 932, могут не являться показателем будущих денежных потоков Компании или справедливой стоимости ее нефтегазовых запасов. Другие одинаково обоснованные допущения могут дать существенно отличающиеся результаты.

ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

Дополнительная информация о деятельности по разведке и добыче нефти и газа (не подтверждено аудитором) (в долларах США, данные в таблицах представлены в млн долларов США, если не указано иное)

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Будущие денежные поступления	213 395	131 097
Будущие затраты на разработку и добычу	(158 946)	(111 369)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(10 833)	(4 200)
Будущие чистые денежные потоки	43 616	15 528
Дисконт на оценку сроков денежных потоков (10% годовых)	(20 901)	(7 987)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков консолидируемых дочерних обществ	22 715	7 541

Будущие затраты на демонтаж, ликвидацию основных средств и рекультивацию земель включены в состав будущих расходов по добыче и разработке.

VI. Основные факторы изменений стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых денежных потоков

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Консолидируемые дочерние общества		
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков на начало года	7 541	29 188
Реализация и передача в переработку добытой нефти и газа за вычетом затрат на добычу	(7 504)	(6 595)
Чистые изменения в ценах и затратах на добычу, включая налоги на добычу	19 511	(33 177)
Прирост запасов в результате разведки и открытия новых запасов за вычетом сопутствующих затрат	549	347
Затраты на разработку, понесенные в течение года	1 629	2 224
Изменения в оценке будущих затрат на разработку	(881)	2 793
Пересмотр предыдущих оценок	4 603	1 026
Чистые изменения в результате продажи и приобретения нефтегазовых запасов	-	(15)
Корректировка дисконта	963	3 924
Чистое изменение налога на прибыль	(3 696)	7 826
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков консолидируемых дочерних обществ на конец года	22 715	7 541