I. Общие сведения

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» (далее - Общество) за 2010 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Единицей измерения всех стоимостных показателей, представленных в данной Пояснительной записке, если не указано иное, является **тысяча рублей.**

1. Общая информация

Общество создано 24 декабря 1993 г. с наименованием Акционерное общество открытого типа «Ноябрьскнефтегаз» (распоряжение главы администрации г. Ноябрьска № 456-р от 24 декабря 1993 г.) в соответствии с Государственной программой приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации, утвержденной постановлением Верховного Совета № 2980-1 от 11 декабря 1992 г., а также в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» № 721 от 01 июля 1992 г. и «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения № 1403 от 17 ноября 1992 г., путем преобразования государственного предприятия Производственное объединение «Ноябрьскнефтегаз» (созданного по приказу Министерства нефтяной промышленности № 244 от 15 апреля 1981 г.) и является его правопреемником.

Акционерами Общества являются:

- ✓ ОАО «Газпром нефть» (доля участия составляет 98,67 %);
- ✓ ООО «Газпромнефтьфинанс» (доля участия составляет 1,33 %).

Общество зарегистрировано по адресу: 629807, Российская Федерация, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Ленина д. 59/87.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Общество имело в своем составе 1 структурное подразделение и 1 филиал. Структурное подразделение и филиал Общества не являются самостоятельными налогоплательщиками. Все сведения, необходимые для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, предоставляются в Общество в централизованном порядке.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Управление материально-технического снабжения (УМТС)	ЯНАО, г.Ноябрьск, промзона
2.	Филиал «Муравленковскнефть»	ЯНАО, г. Муравленко, ул. Ленина, д.82/19

к аудиторскому заключению
ЗАО
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

✓ Добыча и продажа нефти, газа и продуктов их переработки, иных продуктов углеводородного и другого сырья;
✓ Проведение геолого-поисковых, геофизических и геолого-разведочных работ с целью поиска месторождений нефти, газа и иных полезных ископаемых.

Для осуществления основных видов деятельности Обществом получены следующие лицензии по состоянию на 31.декабря 2010 г.:

№ п/п	Лицензионный участок недр (месторождение, площадь)	№ лицензии	Кем выдано	Дата регистра-ции	На срок до
Ямало-Ненецкий автономный округ: геологическое изучение, добыча нефти и газа					
1	Карамовское	СЛХ 02117 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	03.08.2013
2	Крайнее	СЛХ 02118 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2013
3	Муравленковское	СЛХ 02119 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2038
4	Северо-Пямалияхское	СЛХ 02120 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2013
5	Вынгаяхинское	СЛХ 02121 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2013
6	Западно-Ноябрьское	СЛХ 02122 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2050
7	Суторминское, Северо-Карамовское	СЛХ 02123 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2013
8	Западно-Суторминское	СЛХ 02124 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2013
9	Холмогорское	СЛХ 02125 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	02.11.2013
10	Спорышевское	СЛХ 02126 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	31.12.2047
Ямало-Ненецкий автономный округ: разведка, добыча нефти и газа					
1	Чатылькинский	СЛХ 02127 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	20.02.2025
2	Холмистый	СЛХ 02128 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	15.02.2025
3	Южно-Удмуртский	СЛХ 02129 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	20.02.2025
4	Равнинное	СЛХ 14620 НЭ	МПР РФ	15.01.2009	20.02.2025
5	Северо-Романовский	СЛХ 14904 НЭ	МПР РФ	27.04.2010	21.04.2030
Ямало-Ненецкий автономный округ: добыча нефти и газа					
1	Восточно-Вынгаяхинское	СЛХ 02130 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2014
2	Сугмутское	СЛХ 02131 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2050
3	Суторминское, Северо-Карамовское	СЛХ 02132 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2014
4	Еты-Пуровское	СЛХ 02133 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2014
5	Северо-Янгтинское	СЛХ 02134 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2014
6	Восточно-Пякутинское	СЛХ 02135 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	31.12.2039
7	Умсейское, Южно-Пурпейское	СЛХ 02136 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2014
8	Средне-Итурское	СЛХ 02137 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2050
9	Южно-Пурпейское	СЛХ 02138 НЭ	Ямалнедра	19.06.2008	23.02.2014
Ханты-Мансийский автономный округ: добыча нефти и газа					
1	Пограничное	ХМН 02311 НЭ	Югра-недра	07.10.2008	17.08.2014
2	Холмогорское	ХМН 02310 НЭ	Югра-недра	07.10.2008	17.08.2014

Дата 01 МАР 2011

Аудитор

Ямало-Ненецкий автономный округ: геологическое изучение ниже горного отвода					
1	Средне-Итурское	СЛХ 02139 НП	Ямалнедра	19.06.2008	15.06.2012
2	Еты-Пуровское	СЛХ 02140 НП	Ямалнедра	19.06.2008	02.07.2012
3	Северо-Янгтинское	СЛХ 02141 НП	Ямалнедра	19.06.2008	02.07.2012
4	Умсейское	СЛХ 02142 НП	Ямалнедра	19.06.2008	26.12.2012
5	Сугмутское	СЛХ 02143 НП	Ямалнедра	19.06.2008	26.12.2012
6	Южно-Пурпейское	СЛХ 02144 НП	Ямалнедра	19.06.2008	26.12.2012
7	Ортъягунский	СЛХ 14844 НП	МПР РФ	19.01.2010	01.03.2012
8	Северо-Романовский	СЛХ 14845 НП	МПР РФ	19.01.2010	01.03.2012
Ямало-Ненецкий автономный округ: геологическое изучение, разведка и добыча					
1	Северо-Ноябрьский	СЛХ 14869 НР	МПР РФ	18.02.2010	21.12.2025

Общество также осуществляет и другие виды деятельности, установленные Уставом.

В 2010 году Обществом добыто 13 305 тыс. тонн нефти, 1 208 млн. куб. метров попутного газа (в 2009 году 14790,2 тыс. тонн нефти и 1003,4 млн. куб. метров попутного газа соответственно), продано 13 325,6 тыс. тонн нефти (в 2009 году 14 772,3 тыс. тонн нефти).

В 2010 году Общество начало промышленную эксплуатацию сеноманской залежи природного газа Муравленковского нефтегазового месторождения. В 2010 году добыто 468 млн. куб. метров, продано 433 млн. куб. метров природного газа. Оператором по данному проекту выступает ООО «Газпром добыча Ноябрьск».

В 2010 году количество скважин, законченных бурением, составило 288 скважины (в 2009 году 212 скважины), законченных строительством - 270 скважин (в 2009 году 227 скважин), было выполнено 3 974 подземных ремонтов скважин (в 2009 году 4 484), по 1 443 скважинам выполнен капитальный ремонт, в том числе гидроразрывы пластов по 337 скважинам (в 2009 году 1 584 и 375 соответственно).

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах Общества

Состав Совета Директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2010 г.:

ФИО	Отношение к Совету Директоров	Должность	Наличие акций Общества
Зильберминц Борис Семенович	Председатель Совета Директоров	Заместитель генерального директора по разведке и добыче ОАО «Газпром нефть»	Не имеет
Илюхина Елена Анатольевна	Член Совета Директоров	Заместитель генерального директора по правовым и корпоративным вопросам ОАО «Газпром нефть»	Не имеет
Дворцов Алексей Владимирович	Член Совета Директоров	Начальник департамента корпоративного регулирования ОАО «Газпром нефть»	Не имеет

К Заключению
ЗАО «Прайсвотерхаус Аудит
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

Яковлев Вадим Владиславович	Член Совета Директоров	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Газпром нефть»	Не имеет
Витка Олег Теодорович	Член Совета Директоров	Директор дирекции блока разведки и добычи ОАО «Газпром нефть»	Не имеет

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества – Сарваров Айдар Расимович.

Состав Ревизионной комиссии Общества:

ФИО	Место работы	Занимаемая должность
Начитова Марина Федоровна	ОАО «Газпром»	Главный специалист Департамента внутреннего аудита
Авдулов Сергей Анатольевич	ОАО «Газпром»	Главный специалист Департамента внутреннего аудита
Зиатдинова Надия Абдулхатовна	ОАО «Газпром нефть»	Начальник Департамента финансового контроля

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 5 833 человек в 2010 г. и 5 795 человек в 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Аудиторскому заключению
ЗАО "Аудиторская компания "Аудит-Сервис"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ОАО «Газпром» от 29 декабря 2009 г. № 347, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2009 г. № 1390-П.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
Исключение составляют:
- ✓ основные средства и нематериальные активы;
- ✓ финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- ✓ активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций с активами и обязательствами, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 30,4769 рубля и 30,2442 рубля за 1 доллар США; 40,3331 рубля и 43,3883 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Аудит"
Дата 01.03.2011
Аудитор

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Расходы на НИОКР и расходы на освоение природных ресурсов

Расходы на НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством, или подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОКР, расходы на освоение природных ресурсов, лицензии на право пользования недрами со сроком использования более 12 месяцев отражаются по строке 150 «Прочие внеоборотные активы», менее 12 месяцев – по строке 216 «Расходы будущих периодов»

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В бухгалтерском балансе основные средства, включая эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым отсутствует государственная регистрация, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	До 01.01.2002 г.	С 01.01.2002 г.
Скважины	15	10-15
Здания и дороги	4-100	3-100
Сооружения и передаточные устройства	5-91	1-31
Машины и оборудование	2-30	1-30
Транспортные средства	4-8	3-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25	2-25
Другие виды основных средств	11-15	8-15

Амортизация не начисляется по:
земельным участкам и объектам природопользования;
- ✓ объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- ✓ объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 г. (по объектам, приобретенным начиная с 01.01.2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- ✓ полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

6. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в

Едином государственном реестре не переданы. По указанным объектам амортизация начисляется в порядке, установленном для объектов основных средств.

Такой порядок, хотя и является отступлением от действующих правил бухгалтерского учета, но, по мнению руководства, Общества обеспечивает достоверное отражение имущественного положения и результатов деятельности Общества, поскольку данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят Обществу доход. В бухгалтерском балансе указанные объекты показаны по их первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации. Переоценка данных объектов, как и других объектов незавершенного строительства, не производится.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

МПЗ при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов (кроме товаров, приобретенных для перепродажи, оборудования к установке, металлолома, группы материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации,

Дата 01 МАР 2011

Аудитор

и имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств и инвентаря, группы материально-производственных запасов, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20 000 руб., невостребованного имущества) при их выбытии производится Обществом по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

Оценка товаров, приобретенных для перепродажи, оборудования к установке, металлолома, группы материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств и инвентаря, группы материально-производственных запасов, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20 000 руб., при их выбытии производится Обществом по себестоимости каждой единицы.
Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу.

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода) и списываются на затраты единовременно.

9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета коммерческих и общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы включаются в состав расходов на продажу пропорционально выручке от продаж товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на освоение природных ресурсов, лицензии, затраты на приобретение программного обеспечения, выплаты работникам, находящимся в отпуске, и т.п.), отражены как расходы будущих периодов.
Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

При этом по задолженности организаций, входящих в Группу Газпром нефть, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром нефть» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

12. Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера.

В составе добавочного капитала Общества учитываются, в том числе суммы эмиссионного дохода, полученного в результате дополнительного размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также прирост стоимости объектов основных средств по результатам их переоценки.

14. Кредиты и займы полученные

Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснительной записки «Кредиты и займы».
Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

15. Резервы предстоящих расходов

Общество создает следующие резервы предстоящих расходов:
- ✓ на выплату вознаграждения по итогам года (квартала);
- ✓ на оплату отпусков работников;
- ✓ под условные факты хозяйственной деятельности.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года (квартала)
Общество создает резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год (квартал).
Сумма переходящего на следующий год резерва на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Сумма начисленного за отчетный период резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсуотерхаус Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в целях равномерного ежемесячного включения указанных расходов в состав расходов на оплату труда.

Сумма переходящего на следующий год резерва на предстоящую оплату отпусков определяется на основе результатов годовой инвентаризации.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности создается в случаях высокой или очень высокой вероятности существующего на дату составления отчетности условного обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 650 «Резервы предстоящих расходов».

Суммы созданного резерва под условные факты хозяйственной деятельности относятся на прочие расходы, создание резерва по факту разногласий с налоговыми органами в части уплаты налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражено в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке 180 «Прочие расходы из прибыли».

16. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 145 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 240 «Дебиторская задолженность».

17. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

В справке о наличии ценностей на забалансовых счетах отражаются выданные обеспечения обязательств и платежей.

Сумма выданных обеспечений и залогов отражается по установленной договором стоимости обеспечений.

Приложение к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

18. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:
- доходы от продажи основных средств;
- поступления от продажи иных активов, в том числе ценных бумаг, нематериальных активов и т.д.;
- доходы по результатам инвентаризации;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от списания основных средств по причине физического износа;
- прочие доходы.

19. Изменения в учетной политике

1. В учетную политику Общества на 2010 год были внесены следующие изменения.

1. В связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» НК, в План счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования.
2. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости, сформированной отдельно по ОАО «Газпромнефть-ННГ» и филиалу «Муравленковскнефть».
3. В состав затрат на оплату труда включаются следующие выплаты социального характера, ранее учитываемые в составе прочих расходов:
- материальная помощь к отпуску;
- выплаты работникам, выходящим на пенсию;
- оплата проезда работников к месту работы, нахождения учебного заведения и обратно;
- оплата дополнительных отпусков (социальные);
- выплаты работникам при возвращении с военной службы;
- пособие по уходу за детьми (до 3-х лет);
- оплата стоимости бесплатно (полностью или частично) предоставленных работникам жилых помещений или суммы соответствующей денежной компенсации;
- удешевление жилья работникам Общества;
- другие выплаты работникам систематического характера, предусмотренные коллективным (трудовым) договором и/или локальным нормативным актом.

4. Общехозяйственные (управленческие) расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

Общехозяйственные (управленческие) расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределяются по видам проданной продукции, работ, услуг, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, работ, услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

5. Общество создает резерв по выплате сотрудникам квартальной премии согласно Методическим указаниям «Бухгалтерский учет расходов, связанных с созданием и использованием резервов». Приказ Общества об утверждении МУ № 1669-П от 16.12.2010г.

Поскольку оценка в денежном выражении последствий части изменений учетной политики в отношении предыдущих отчетных периодов в части учета затрат, перечисленных в п.3, в составе расходов по обычным видам деятельности, списания общехозяйственных расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности не может быть произведена Обществом с достаточной надежностью, сравнительные данные за 2009 год, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2010 год, не приводятся.

2. В учетную политику на 2011 год были внесены следующие изменения.

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2011 год внесены следующие дополнения и изменения:

- добавлено определение существенной ошибки;
- предусмотрено, что затраты на ПИР, относящиеся к объектам, планируемым для строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно;
- скорректирован перечень расходов будущих периодов;
- учет расходов на освоение природных ресурсов приведен в соответствии с Методическими указаниями "Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов", вступающими в силу с 1 января 2011 г.;
- изменена периодичность создания резерва по сомнительным долгам (с 2011 года ежемесячно);

В связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам», в Положение по учетной политике внесены следующие изменения. Общество признает первичной информацию по продукции (товарам, работам, услугам). В случае осуществления Обществом реализации товаров (работ, услуг) за пределы РФ, Общество раскрывает информацию по географическим регионам.

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступает в силу приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22 июля 2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за отчетный год будут представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности.

Приложение
к акту по результатам аудиторской проверки
ЗАО "Группа Компаний Юрсс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

В Учетную политику для целей налогового учета внесены изменения, связанные с изменением законодательства.

Дополнительные разъяснения в отношении отражения Обществом фактов хозяйственной деятельности, обусловленного изменением законодательства.

В связи с введением в действие Приказом Минфина РФ № 63н от 28 июня 2010 г. Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), в соответствии с указанным Положением в учете Общества проводятся исправления ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2010 год.

Под ошибкой понимается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.

Существенные ошибки отчетного (2010) года, выявленные Обществом после окончания отчетного года, но до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2010 год, исправляются заключительными записями 2010 года.

Существенные ошибки предыдущих лет (до 01 января 2010), выявленные до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2010 год, исправляются записями 2010 года. При этом производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлый год, как если бы ошибка предшествующего отчетного года никогда не была допущена.

В случае выявления существенной ошибки отчетного года или предшествующих отчетных периодов после подписания и представления бухгалтерской отчетности пользователям (кроме собственников) и представления ее собственникам Общества, но до утверждения отчетности в установленном законодательством порядке, Общество составляет и представляет пользователям (включая собственников) пересмотренную бухгалтерскую отчетность. В пересмотренной отчетности раскрывается информация о замене первоначально представленной отчетности, а также об основаниях ее составления.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете за текущий год и предшествующие отчетные периоды отсутствовали, соответственно корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является продажа нефти, составляющая 79,31 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности (продажа газа, операторских услуг, покупных товаров, различных видов энергии, коммунальных услуг, предоставление имущества в аренду, продажа прочей продукции), которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

2. НИОКР

В 2010 году по НИОКР, давшим положительный результат и результаты которых используются в производстве, Общество отнесло на расходы по обычным видам деятельности 20 406 тыс. руб. (62 447 тыс. руб. в 2009 году).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма расходов по незаконченным НИОКР составила 66 335 тыс. руб.

3. Основные средства

В течение 2010 года Общество получило в пользование по договорам аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью 3 660 691 тыс. руб. (в 2009 г. 259 425 тыс. руб.). В 2010 году было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств по стоимости, указанной в договорах аренды, на сумму 110 798 тыс. руб. (327 540 тыс. руб. в 2009 г.).

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

В течение 2010 года Общество передало в пользование (в основном дочерним обществам) по договору аренды основные средства, стоимость которых составила (960 762 тыс.руб. в 2009 г.), 3 376 639 тыс.руб. в 2010г. в т.ч. земельные участки 3 548 313 тыс.руб., электрооборудование 657 366 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. в аренде Общества находятся земельные участки площадью 24 443,33 га и 16 702,04 га, соответственно, не отраженные в стоимостном выражении в составе данных строки 910 «Арендованные основные средства» справки о наличии ценностей на забалансовых счетах ввиду отсутствия кадастровой стоимости.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайс...Аудит"
Дата 01.03.2011

Основные средства Общества включают объекты жилищного фонда, приобретенные до 1 января 2006 г., по которым не начисляется амортизация, балансовая стоимость которых составила 50 123 тыс. руб. и 80 473 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

Общество регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты недвижимости, законченные строительством и принятые в эксплуатацию.

	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, всего:	50 687 459	41 956 685
в том числе, стоимость основных средств, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке	39 959 940	30 321 653
в том числе, стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе регистрации	4 796 058	2 587 898

Сведения по объектам недвижимости, принятым в эксплуатацию:

	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
Первоначальная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, всего	95 060 020	80 425 447
В том числе, первоначальная стоимость объектов недвижимости, принятым в эксплуатацию и находящимся в процессе государственной регистрации	5 582 611	2 813 648

В течение 2010 г. Общество проводило реконструкцию скважин методом зарезки боковых стволов, стоимость которых составила 1 158 488 тыс. руб. (2 412 549 тыс. руб. – за 2009 г.).

4. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
Незавершенное строительство	34 019 565	33 942 719
в том числе, объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым не оформлены первичные документы (по остаточной стоимости)	22 253 218	11 836 448
Оборудование к установке	553 694	691 565
Итого	**34 573 259**	**34 634 284**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011

5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние организации Общества приведена в пункте 18 раздела III.
Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2010 г. в сумме 11 487 743 тыс. руб. (на 1 января 2010 11 469 337 тыс.руб.) за минусом начисленного резерва под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости.

Стоимость таких финансовых вложений без учета резерва, составила 11 489 435 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.

Сумма резерва составила 1 691 тыс. руб. и 20 097 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

Распределение резерва по группам долгосрочных финансовых вложений может быть представлено следующим образом:

Группа долгосрочных финансовых вложений	Величина резерва под обесценение на 01.01.2010 г.	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Суммы резерва, использованные в отчетном году	Величина резерва под обесценение на 31.12.2010 г.
Инвестиции в дочерние общества	20 097	12 334	30 740	–	1 691

В составе строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения», в том числе отражены:

Вид финансового вложения	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
Инвестиции в дочерние общества	11 262 406	11 244 000
Прочие долгосрочные финансовые вложения	225 337	225 337
Итого инвестиции	**11 487 743**	**11 469 337**

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений, в том числе отражены:
✓ договор уступки права требования, заключенные с ОАО «Меретояханефтегаз», на сумму 20 250 тыс. руб. и 20 250 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и на 1 января 2010 гг., соответственно;
✓ вклады по договору простого товарищества (участие в строительстве жилого дома г. Муравленко) на сумму 205 087 тыс. руб. и 205 087 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и на 1 января 2010 г. соответственно;
В течение отчетного периода были произведены долгосрочные финансовые вложения на сумму 0 тыс. руб. (6 758 837 тыс. руб. в 2009 г.), в том числе вклады по договору простого товарищества на сумму 0 тыс. руб. (205 087 тыс. руб. в 2009 г.).

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО "Нефтегазаудит Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

В 2010 году ООО «Ноябрьскэнергонефть» произвело реорганизацию путем присоединения ООО «Ямалэнергоремонт» согласно Протокола подведения итогов заочного голосования Совета директоров от 02.04.2010 г. №б/н.
В связи с присоединением к ООО «Ноябрьскэнергонефть» ООО «Ямалэнергоремонт» финансовые вложения в ООО «Ноябрьскэнергонефть» увеличились на 54 824 тыс. руб.

6. Материалы и товары для перепродажи

В бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов в сумме 4 691 533 тыс. руб. показана за минусом созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей, величина которого составила 608 270 тыс. руб. на 31 декабря 2010 г. (242 329 тыс. руб. на 1 января 2010 г.). Величина резерва, созданного в 2010 г., отнесенная на прочие расходы, составила 1 035 960 тыс. руб. (143 935 тыс. руб. в 2009 г.).

Наименование статьи	на 31.12. 2010 г.	на 01.01. 2010 г.
Сырье и материалы	3 016 293	4 835 398
Запасные части	291 356	593 121
Строительные материалы	523 041	372 675
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	166 359	288 751
Материалы, переданные в переработку	217 429	212 262
Спецодежда	128 723	160 736
Прочие материалы	133 443	155 735
Материально-производственные запасы	78 836	62 040
Топливо	48 591	45 547
Металлолом	77 976	40 398
Тара и тарные материалы	142	700
Покупные полуфабрикаты	9344	14
Итого	**4 691 533**	**6 767 377**

Прочие доходы от неиспользованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей предыдущего отчетного периода составили 670 019 тыс. руб. в 2010 г. (38 737 тыс. руб. в 2009 г.).

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

Наименование затрат	на 31.12.2010 г.		на 01.01.2010 г.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Лицензии	1 893 527	11 280	1 625 505	10 987
Расходы на освоение природных ресурсов	4 606 437	69 591	3 232 348	8 413
Топографические съемки	77 016	6 951	80 080	5 037
Приобретение программного				

ЗАО "Аудиторская компания Юрконсорс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

обеспечения	167 673	17 718	108 550	4 690
Амортизация по переданным в аренду основным средствам	-	74 116	-	74 116
Прочие	253 492	1 746	71 447	24 709
ИТОГО	**6 998 145**	**181 430**	**5 117 930**	**127 952**

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере 6 998 145 тыс. руб. и 5 117 930 тыс. руб. отражены по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма налога, не подтвержденная надлежаще оформленными счетами-фактурами в размере 12 728 тыс. руб. и 35 629 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно. Предъявление указанной суммы налога к вычету из бюджета ожидается ориентировочно в первом квартале 2011 г. по мере получения надлежаще оформленных счетов-фактур от поставщиков.

В бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы НДС по объектам строительства капитальных вложений (до 2005 г.) в размере 210 440 тыс. руб. и 309 080 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г.

9. Дебиторская задолженность

По строке 231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса, в основном, отражена задолженность сотрудников за продажу квартир Общества.

Дебиторская задолженность Общества представлена следующим образом (без учета резерва по сомнительным долгам):

	На 31.12.2010 г.		На 01.01.2010 г.	
Дебиторская задолженность	**Со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты**	**Со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты**	**Со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты**	**Со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты**
Задолженность покупателей и заказчиков				
ОАО «Газпром нефть»	-	8 700 441	-	17 193 211
ООО «Заполярнефть»	-	4 271 022	-	7 372 359
ЗАО «Мессояханефтегаз»	-	141 499		-
ОАО «Меретояханефтегаз»	-	50 203	-	2 691 867
ООО «Ноябрьскэнергонефть»	-	48 261	-	33 213

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

ООО «Сервисная буровая компания»	-	26 971	-	160 516
ООО «СМТ»	-	24 953	-	39 727
ООО «Газпромнефть Бизнес-сервис»	-	19 990	-	-
ООО «Ноябрьсктеплонефть»	-	13 359	-	-
ООО «ННСС»	-	12 649	-	1 402
ООО «Газпромнефть-Хантос»	-	8 435	-	242 654
ООО «НЦТБ»	-	3 550	-	4 078
ООО «Ноябрьскнефтегазсвязь»	-	2 368	-	5 332
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегазгеофизика»	-	2098	-	640
ООО НК «Сибнефть-Югра»	-	-	-	920
ООО «Газпромнефть-Восток»	-	-	-	86 403
ООО «Сибнефть-Чукотка»	-	396	-	8 616
Прочее (сроком более 12 мес.- продажа квартир)	18 139	76 013	30 181	107 589
Итого задолженность покупателей и заказчиков	**18 139**	**13 402 204**	**30 181**	**27 948 527**
Авансы выданные				
ОАО «ФСК ЕЭС» Ямало-Ненецкое предприятие магистральных электро-сетей	-	378 223	-	378 223
ОАО «Хантымансийскгеофизика»	-	359 896	-	-
ОАО «Тюменьэнерго»	-	282 170	-	157 380
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	-	257 197	-	-
ОАО «Интегра-Геофизика»	-	184 169	-	-
Департамент природ-ресурс регулир.лесных отн.и разв НГК ЯНАО	-	15 406	-	-
ГОУ ВПО ТГУ	-	8 000	-	-
ФГУ «Главгосэкспертиза России»	-	6 430	-	14 666
ОАО «РЖД»-филиал Свердловская ж/д		6 006	-	-
АУ ЯНАО «УГЭПД»	-	5 174	-	28 607
ЗАО «Нефтемонтажспецстрой»	-	-	-	50 000
Прочее	-	27 387	-	123 618
Итого авансы выданные	**-**	**1 530 058**	**-**	**752 494**
Прочая дебиторская задолженность				
ОАО «Газпром нефть»	-	2 810 401	-	-
Задолженность перед бюджетом	-	838 776	-	460 678
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	194 917	-	-
Арендные платежи за землю	-	160 353	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

Взносы в фонд социального страхования		19 777	-	-
ГУ Федеральной регистрационной службы по Тюменской области ХМАО, ЯНАО	-	13 739	-	-
Федеральная таможенная служба Уральское таможенное управление	-	9 823	-	-
ООО «Газпромнеть-Ангара»	-	-	-	94 594
НДС по авансам полученным	-	12 583	-	15 789
Расчеты с работниками	-	8 390	-	5 362
Расчеты по претензиям	-	-	-	2 854
ОАО «Меретояханефтегаз»	13 981	-	13 981	-
ООО «Газпромнефть-Восток»	-	-	-	286
Прочее	6 262	11 758	-	248 264
Итого прочая дебиторская задолженность	**20 243**	**4 082 859**	**13 981**	**827 827**
Итого дебиторская задолженность	**38 382**	**19 015 121**	**44 162**	**29 528 848**

Резерв по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по строке 231 «Покупатели и заказчики» статьи «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса не начислялся на 1 января 2010 г. и 31 декабря 2010 г.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса в сумме 13 384 988 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и в сумме 27 937 350 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 г. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 17 216 тыс. руб. и 11 178 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

В составе строки 240 бухгалтерского баланса также отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Задолженность прочих дебиторов, отраженная в составе строк 230 и 240 бухгалтерского баланса, составляет 4 086 349 тыс. руб. и 823 259 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и на 01 января 2010 г. соответственно. При этом сумма НДС по авансам, не принятая к зачету, отражаемая в указанных строках, составляет 12 583 тыс. руб. и 15 789 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и на 01 января 2010 г. соответственно.

В составе прочей дебиторской задолженности в составе строки 240 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Претензия	2 810 401	-
Платежи в бюджет	838 776	460 678

К бухгалтерской отчетности
ЗАО "Аудиторская компания "Аудит-Консалтинг"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

Недостачи и потери от порчи материальных ценностей	194 917	162 494
Арендная плата за землю	160 353	60 708
Расчеты с работниками	8 390	5 362
Прочие	70 022	138 585
Всего	**4 082 859**	**827 827**

Задолженность прочих дебиторов, отраженная в составе строки 240 бухгалтерского баланса, в сумме 4 066 106 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и в сумме 809 278 тыс.руб. по состоянию на 1 января 2010 г. показана с учетом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 4 170 тыс. руб. и 2 760 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 и 1 января 2010 г. соответственно.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по авансам выданным, отраженная в составе строки 240 бухгалтерского баланса, в сумме 1 515 342 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и в сумме 723 102 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 г. показана с учетом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 14 716 тыс. руб. и 29 392 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. соответственно.

Порядок начисления резерва по сомнительным долгам прочих дебиторов и по авансам выданным обусловлен знанием руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. По мнению руководства Общества, начисление резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности, хотя и является отступлением от действующих правил, дает более достоверное представление об активах Общества.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 7 372 799 тыс. руб. и состоит из 75 штук обыкновенных и 25 штук привилегированных акций номиналом 82 594 980 руб. и 47 127 000 руб. каждая соответственно.

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс.руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс.руб.
Акционеры, всего:	75	6 194 624	25	1 178 175
В том числе: владеющие более 5% акций:				
юридические лица:				
ОАО «Газпром нефть»	74	6 112 029	25	1 178 175
Прочие	1	82 595	-	-
ИТОГО:	75	6 194 624	25	1 178 175

По состоянию на 31 декабря 2009 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

ПРИЛОЖЕНИЕ
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 01 МАР 2011
Аудитор

В течение 2010 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование капитала	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Переоценка основных средств	6 301 268	6 403 789
Эмиссионный доход (при дополнительной эмиссии)	202 696	202 696
Итого	**6 503 964**	**6 606 485**

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

11. Долгосрочные обязательства

В составе «Прочих долгосрочных обязательств» по строке 520 бухгалтерского баланса отражены:

Наименование организации – векселеполучателя	Вид обязательств	Сумма обязательства на 01.01.2010 г.	Сумма обязательства на 31.12.2010 г.	Срок оплаты
ОАО «Газпром нефть»	Вексель выданный	37 500 000	37 500 000	по предъявлению, но не ранее 02.04.2012 г.
ОАО «Газпром нефть»	Вексель выданный	2 700 000	2 700 000	по предъявлению, но не ранее 02.08.2012 г.
ОАО «Газпром нефть»	Вексель выданный	3 000 000	3 000 000	по предъявлению, но не ранее 24.11.2012 г.
Итого		**43 200 000**	**43 200 000**	

12. Кредиты и займы

Общая сумма займов, полученных в течение 2010 года, составила 385 172 тыс. руб. (670 172 тыс. руб. в течение 2009 года). Общая сумма займов, погашенных в течение 2010 года, составила 248 000 тыс. руб. (422 172 тыс. руб. в течение 2009 года).

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займов по состоянию на 01.01.2010 г.	Сумма займов по состоянию на 31.12.2010 г.
ОАО «Газпром	руб.	до 05.02.2011	248 000	385 172

Дата 01 МАР 2011
Аудитор