

Приложение 2.

*Консолидированная финансовая отчетность Эмитента,
составленная в соответствии с МСФО*



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ
ПО ТРАНСПОРТУ НЕФТИ "ТРАНСНЕФТЬ"

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) И ОТЧЕТ АУДИТОРОВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**



Приводим в движение нефть, чтобы она
приводила в движение всё остальное

СОДЕРЖАНИЕ

страница

Заявление об ответственности директоров	3
Аудиторское заключение	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	10
1. Характер хозяйственной деятельности	10
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	
3. Основа представления информации	
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	11
5. Существенные оценки в применении учетной политики	20
6. Основные средства	21
7. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	23
8. Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	
9. Прочие финансовые активы	24
10. Запасы	25
11. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	
12. Денежные средства и их эквиваленты	26
13. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	27
14. Доля неконтролирующих акционеров	28
15. Кредиты и займы	
16. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	30
17. Резервы предстоящих расходов и платежей	31
18. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	33
19. Выручка	34
20. Операционные расходы	35
21. Проценты к получению и проценты к уплате	36
22. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	37
23. Операционная аренда	39
24. Условные обязательства и другие риски	40
25. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	
26. Финансовые инструменты и финансовые риски	42
27. Информация по сегментам	45

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ

Акционерам ОАО «АК «Транснефть»

1. Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») на конец года, а также результаты деятельности и движение денежных средств за год. Руководство несет ответственность за то, что компании Группы ведут учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности финансовое положение каждой компании и позволяющие им обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.
2. Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 6 по 49, Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.
3. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской сводной бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, одобренной руководством Группы в апреле 2013 года и приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Н. П. Токарев
Президент
17 апреля 2013 года



ОАО «АК «Транснефть»
ул. Большая Полянка, 57
119180 Москва
Российская Федерация



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «АК «Транснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АК «Транснефть» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «АК «Транснефть»

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 26 августа 1993 года № 026.800.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц
Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и
сборам по городу Москве за № 1027700049486 24 июля 2002 года.
Свидетельство серии 77 № 007893052.

119180, город Москва, улица Большая Полянка, дом 57.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в
соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся
частью группы KPMG Europe LLP, член сети независимых фирм КПМГ,
входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG
International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство
от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по
налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа
2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре
аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Швецов А.В., Директор
(доверенность от 23 ноября 2011 года № 78/11)

ЗАО «КПМГ»

17 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация



	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		2 101	1 197
Основные средства	6	1 454 147	1 343 501
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	241	292
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	8,22	38 622	34 889
Активы по НДС	11	35	28 969
Дебиторская задолженность и предоплата	11	877	880
Прочие финансовые активы	9	39 307	5 586
Итого внеоборотных активов		1 535 330	1 415 314
Оборотные активы			
Запасы	10	25 623	22 508
Дебиторская задолженность и предоплата	11	39 808	36 296
Активы по НДС	11	84 059	46 854
Предоплата по текущему налогу на прибыль		14 181	9 939
Прочие финансовые активы	9	213 481	181 749
Денежные средства и их эквиваленты	12	84 517	145 546
Итого оборотных активов		461 669	442 892
Итого активов		1 996 999	1 858 206
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	308	308
Добавочный капитал	13	52 553	52 553
Резерв, связанный с присоединением	13	(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль		1 096 088	919 690
Капитал, причитающийся акционерам ОАО «АК «Транснефть»		1 135 869	959 471
Доля неконтролирующих акционеров	14	37 186	37 056
Итого капитала		1 173 055	996 527
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	544 103	551 939
Отложенные налоговые обязательства	16	39 300	37 093
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	88 419	92 164
Итого долгосрочных обязательств		671 822	681 196
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	126 440	124 419
Текущие обязательства по налогу на прибыль		151	2 692
Кредиты и займы	15	25 531	53 372
Итого краткосрочных обязательств		152 122	180 483
Итого обязательств		823 944	861 679
Итого капитала и обязательств		1 996 999	1 858 206

Утвержден 17 апреля 2013 года

Н.П. Токарев

М.В. Русских



Президент

Секретарь, директор ООО «Транснефть Финанс»,
 специализированной организации, оказывающей услуги
 по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечания на страницах 10-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка	19	732 375	670 270
Операционные расходы	20	(492 587)	(457 848)
Операционная прибыль		239 788	212 422
Финансовые статьи:			
Прибыль от курсовых разниц		130 329	129 375
Убыток от курсовых разниц		(119 758)	(125 589)
Проценты к получению	21	10 501	9 884
Проценты к уплате	21	(30 154)	(22 049)
Итого чистые финансовые статьи		(9 082)	(8 379)
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	8	3 938	31 486
Прибыль до налогообложения		234 644	235 529
Текущие расходы по налогу на прибыль		(48 038)	(44 500)
Отложенные расходы по налогу на прибыль		(2 216)	189
Расходы по налогу на прибыль	16	(50 254)	(44 311)
Прибыль за отчетный период		184 390	191 218
Прочий совокупный доход после налогообложения			
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	17	(1 291)	-
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль		(40)	44
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль		(25)	(100)
Общий совокупный доход		183 034	191 162
Участие в прибыли:			
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		180 514	188 105
Доля неконтролирующих акционеров		3 876	3 113
Участие в общем совокупном доходе:			
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		179 229	188 049
Доля неконтролирующих акционеров		3 805	3 113

Утвержден 17 апреля 2013 года

Н.П. Токарев

Президент

М.В. Русских

Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс»,
специализированной организации, оказывающей услуги
по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечания на страницах 10-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	775 423	702 180
	(533 198)	(497 285)
	(34 490)	(35 264)
	(70 976)	(52 315)
	14 821	1 539
	66 053	54 274
	(1 046)	(1 518)
	216 587	171 611
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	(196 987)	(209 526)
	229	2 046
	8 731	13 681
	738	(5 902)
	(245 690)	(183 427)
	181 087	71 349
	(3 985)	(561)
	(255 877)	(312 340)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	33 995	-
	(46 192)	(220)
	(2 768)	(1 173)
	(3 600)	-
	-	(17)
	92	119
	(18 473)	(1 291)
	(3 266)	3 702
	(61 029)	(138 318)
	12	283 864
	12	145 546
	84 517	145 546

Утвержден 17 апреля 2013 года.

Н.П. Токарев

Президент

М.В. Русских

Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс»,
 специализированной организации, оказывающей услуги по
 ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечания на страницах 10-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резерв, связанный с присоединением	Накопленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2011	308	52 553	(13 080)	732 864	772 645	33 792	806 437
Прибыль за отчетный период	-	-	-	188 105	188 105	3 113	191 218
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	(100)	(100)	-	(100)
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль	-	-	-	44	44	-	44
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	188 049	188 049	3 113	191 162
Дополнительный выпуск акций дочернего общества	-	-	-	-	-	151	151
Дивиденды	-	-	-	(734)	(734)	-	(734)
- по обыкновенным акциям	-	-	-	(489)	(489)	-	(489)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(245)	(245)	-	(245)
Остаток на 31 декабря 2011	308	52 553	(13 080)	919 690	959 471	37 056	996 527
Остаток на 1 января 2012	308	52 553	(13 080)	919 690	959 471	37 056	996 527
Прибыль за отчетный период	-	-	-	180 514	180 514	3 876	184 390
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	-	-	-	(1 220)	(1 220)	(71)	(1 291)
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	(25)	(25)	-	(25)
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль	-	-	-	(40)	(40)	-	(40)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	179 229	179 229	3 805	183 034
Выкуп доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	(47)	(47)	(3 553)	(3 600)
Дивиденды	-	-	-	(1 671)	(1 671)	(122)	(1 793)
- по обыкновенным акциям	-	-	-	(1 113)	(1 113)	-	(1 113)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(558)	(558)	(122)	(680)
Остаток на 31 декабря 2012	308	52 553	(13 080)	1 096 088	1 135 869	37 186	1 173 055

Утвержден 17 апреля 2013 года

Н.П. Токарев

Президент

М.В. Русских

Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс»,
специализированной организации, оказывающей
услуги по ведению бухгалтерского учета
ОАО «АК «Транснефть»

Примечания на страницах 10-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «АК «Транснефть» (далее - «Компания») учреждено в соответствии с постановлением Совета Министров - Правительства РФ от 14 августа 1993 года № 810 во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403. Место нахождения Компании: Российская Федерация, 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 57.

Компания и ее дочерние общества (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 53 530 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 19 146 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа транспортировала 480 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 472 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составил 27,5 млн. тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 29,3 млн. тонн).

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность Группы могут быть различны, и Руководство Группы не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение Группы. Кроме того, Группа является субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, что обеспечивает устойчивый спрос на ее услуги. Руководство Группы считает, что потоки денежных средств от операционной деятельности достаточны для финансирования текущей деятельности и выполнения ее долговых обязательств.

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное (см. Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением случаев, указанных в Примечаниях 4 и 5.

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ (включая ЧУП «Запад-Транснефтепродукт» и ДП «ПрикарпатЗападтранс»), и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубли»). Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,3727 и 32,1961 на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно. Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 40,2286 и 41,6714 на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними обществами являются компании, в которых Группа прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций или имеет возможность иным образом контролировать решения, принимаемые руководством этих компаний. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты утраты такого контроля.

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой неконтролирующую долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении чистых активов с даты приобретения. Доля неконтролирующих акционеров за период отражается в составе прочего совокупного дохода Группы в консолидированной финансовой отчетности.

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании

К зависимым компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Под значительным влиянием понимается возможность участия в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не возможность контролировать или совместно контролировать такую политику.

Если Группе прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что Группа имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, финансовая или операционная политика которых совместно контролируется Группой и другими участниками этих компаний.

Зависимые и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Объединение компаний под общим контролем

Дочерние компании, находящиеся под общим контролем, учитываются по методу учета «предшествующая база», начиная с даты объединения. В соответствии с этим методом, финансовые результаты объединяемых компаний в консолидированной финансовой отчетности объединенной компании отражаются с даты заключения соглашения об объединении. Активы и обязательства дочерней компании, переданные под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникающий при первоначальном приобретении компании передающей стороной, учитывается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе капитала как «резерв присоединения».



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезной службы, за вычетом накопленной амортизации. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости с начислением износа с момента готовности к эксплуатации. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств (за минусом его ликвидационной стоимости) в течение предлагаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

	Количество лет
Здания и сооружения	8-50
Нефтепроводы и резервуары	20-33
Нефтепродуктопроводы	50
Машины и оборудование	5-25

Руководство утверждает детальные планы предлагаемой ежегодной ликвидации или вывода из эксплуатации частей трубопровода и связанных с ним объектов. В отношении этих объектов оценочный срок их полезной службы пересматривается, и, при необходимости, изменяется размер амортизационных отчислений за год.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию. Расходы на ремонт относятся на затраты в том периоде, в котором они были осуществлены. Прибыли и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иного выбытия), включаются в прибыль (убыток) за период в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы сырой нефти и нефтепродуктов, используемые для технологических нужд в нефтепроводах и нефтепродуктопроводах, необходимые для функционирования сети (технологический запас) и принадлежащие Группе, трактуются как составная часть трубопроводов, не подлежащая амортизации, так как их ликвидационная стоимость превышает балансовую.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все поступления технологического запаса в течение отчетного периода признаются по себестоимости, любые выбытия списываются по средневзвешенной балансовой стоимости технологического запаса.

Излишки нефти, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по рыночной стоимости по статье Запасы, а в консолидированном отчете о совокупном доходе доходы от оприходования излишков нефти уменьшают прочие операционные расходы, в состав которых входят расходы на благотворительность, осуществленные за счет указанных средств.

Реализация излишков нефти отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как выручка от продаж.

Группа отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства, в составе категории Объекты незавершенного строительства, включая предоплату.

Арендованные основные средства

Аренда основных средств, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения этими основными средствами, трактуется как финансовая. Машины и оборудование, полученные по договору финансовой аренды, учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Арендованные основные средства, по которым предполагается переход права собственности, амортизируются в течение срока полезного использования. Остальные арендованные основные средства амортизируются в течение периода времени, наименьшего из срока полезного использования и срока аренды объекта основных средств.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Товарно-материальные запасы

Стоимость товарно-материальных запасов оценивается как наименьшее из двух величин: средневзвешенной себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, дебиторскую задолженность, заемные средства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую кредиторскую задолженность и прочие финансовые активы и первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением, на дату, когда Группа становится одной из сторон договора. Финансовые активы списываются с учета частично или полностью только тогда, когда права соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре, было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости осуществляется на каждую дату составления отчетности. Прочие финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчетной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается как сумма дебиторской и кредиторской задолженности на дату погашения, дисконтированных до чистой текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Справедливая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе текущей рыночной стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо отнесены к данной категории при первоначальном признании, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», относятся на счет прочего совокупного дохода. В том случае, когда финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, поправки на справедливую стоимость, накопленные на счете прочего совокупного дохода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль или убыток от инвестиций.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной договорной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью и стоимостью возмещения задолженности, рассчитанной как текущая стоимость прогнозируемых денежных потоков дисконтированных с использованием рыночной ставки по заемным средствам для аналогичных контрагентов на дату возникновения задолженности.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых может определяться наличие объективных признаков убытка от обесценения:

просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;

контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, имеющейся в распоряжении Группы;

контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;

имеет место негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;

стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках консолидированного отчета о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, текущие остатки на банковских счетах и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Активы по НДС

Активы по НДС, в основном, относятся к капитальному строительству, текущей деятельности, включая транспортировку нефти на НПЗ России и на экспорт. Активы по НДС классифицируются как текущие, если их возмещение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, относятся непосредственно на прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочий совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто только по расчетам отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Государственный пенсионный фонд

Группа осуществляет взносы в Государственный пенсионный фонд. Взносы в Государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере начисления.

Резервы (включая резерв на демонтаж основных средств)

Резервы отражаются, когда Группа имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются определенные затраты в будущем, и когда существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к обязательствам, с учетом экономической ситуации в Российской Федерации.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в том периоде, в котором они произошли, и отражаются путем изменения соответствующих активов или расходов.

Пенсионные обязательства

Помимо взносов в Государственный пенсионный фонд, Группа финансирует дополнительный пенсионный план для своих сотрудников с установленными взносами. Взносы Группы, согласно данному пенсионному плану, определяются в размере 12% от начисленного годового фонда оплаты труда. Расходы Группы, связанные с осуществлением пенсионного плана с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов по статье Затраты на оплату труда и пенсионные начисления.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа также применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли (убытка) за период в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение периода работы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, сроки погашения которых примерно соответствуют срокам погашения указанных обязательств. Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в составе прочего совокупного дохода за период в отчете о совокупном доходе.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Группа регулярно оценивает свои обязательства в соответствии с природоохранным законодательством, включая обязательства по восстановлению окружающей среды, возникающие от разлива сырой нефти. Обязательства относятся на расходы сразу же после их выявления, за исключением случаев, когда затраты понесены в целях снижения или предотвращения загрязнения окружающей среды. В этом случае данные затраты включаются в стоимость объектов основных средств.

На дату утечки Группа раздельно отражает расчетные убытки от разлива сырой нефти, включая затраты на погашение обязательств по восстановлению окружающей среды. Группа отражает расчетное возмещение по соответствующим страховым полисам, когда существует очень высокая вероятность, что такое возмещение будет получено.

Признание выручки

Выручка от услуг по транспортировке признается на момент предоставления данных услуг, что подтверждается поставкой сырой нефти и нефтепродуктов владельцу или заказчику владельца в соответствии с договором.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов отражается после отгрузки товара покупателю, когда товар перестает находиться под непосредственным физическим контролем Группы и после передачи покупателю рисков, связанных с владением товаром.

Выручка и затраты, связанные со строительным контрактом, признаются в качестве выручки и расходов соответственно, по мере выполнения этапов по договору на конец отчетного периода. Степень выполнения договора определяется путем сравнения затрат по договору, понесенных для выполнения работ на указанную дату, с совокупными затратами по договору.

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или дебиторской задолженности за проданные товары и услуги в ходе ведения обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. Таможенные пошлины отражаются в валовых величинах и показываются в составе данных, отраженных по строке консолидированного отчета о совокупном доходе «Операционные расходы».

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий квалифицируемый актив не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Исключения составляют случаи, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива, тогда капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты по займам включают курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, капитализируются в стоимости инвестиционных активов в части, не превышающей разницы между расходами по выплате процентов, которые могли бы быть понесены для аналогичных займов, привлеченных Группой и номинированных в российских рублях, и фактическими расходами Группы по выплате процентов по таким займам.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Курсовые разницы, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из ставки по аналогичным займам, номинированным в функциональной валюте Группы. Расчет курсовых разниц, подлежащих капитализации, производится нарастающим итогом с начала года.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы готовы для использования или продажи.

Курсовые разницы по кредитному договору, номинированному в долларах США, подлежащие капитализации, рассчитаны на основе сравнения процентной ставки по первому купону рублевых неконвертируемых процентных документарных облигаций, которые были размещены Группой в июне-октябре 2009 года.

Положительная курсовая разница по указанному займу не компенсирует снижение затрат по займам, связанных с различиями в процентных ставках, и поэтому не капитализируется.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в валовых величинах как «Прибыль от курсовых разниц» и «Убыток от курсовых разниц».

Капитал и дивиденды

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение фиксированных годовых дивидендов классифицируются как акционерный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из прочего совокупного дохода в момент, когда они одобрены годовым общим собранием акционеров. Дивиденды, предложенные до отчетной даты или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в отчетности.

Новые стандарты финансовой отчетности

Группа начала досрочно с 1 января 2012 года применять МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (ред. 2011 г.). Внесенные изменения требуют признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период за исключением переоценки чистого обязательства, которая признается в составе прочего совокупного дохода. Ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Ввиду незначительного влияния ретроспективное применение данного стандарта не привело к изменению показателей отчета о совокупном доходе за 2011 год.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО (IAS) 28 (ред. 2008 г.) и МСФО (IAS) 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии с МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.



5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства. Оценки подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и допущений. Кроме оценок, руководство также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие.

Сроки полезного использования основных средств

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила бы на 8 776 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: на 8 562 млн. рублей) за счет уменьшения амортизационных отчислений.

Резервы под демонтаж

Группа создает резерв под ожидаемые затраты, связанные с демонтажем частей действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов на основе средних текущих затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепровода и нефтепродуктопровода.

Расчет резерва нефтепровода производится исходя из предположения, что на протяжении периода его полезного использования ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Расчет резерва нефтепродуктопровода производится исходя из предположения выполнения утвержденных программ капитального ремонта нефтепродуктопроводов, а также, что на протяжении оставшегося срока полезного использования нефтепродуктопровода, ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Затраты по демонтажу добавлены к стоимости основных средств и амортизируются в течение срока полезного использования трубопроводов.

Изменение в данном предположении или предположениях в отношении ожидаемых затрат, технических изменений и изменений в ставке дисконтирования могут привести к корректировкам созданного резерва, расходов и соответствующих активов.

Если бы средняя стоимость демонтажа действующей системы нефтепроводов и нефтепродуктопроводов в текущей оценке увеличилась/(уменьшилась) на 10%, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, уменьшилась/(увеличилась) бы на - 921 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 - 1 476 млн. рублей) за счет изменения амортизации и процентного расхода.

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила бы на 1 588 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года на 2 847 млн. рублей) за счет уменьшения расходов, связанных с формированием резерва на демонтаж (амортизационные отчисления, процентный расход).

Оценка Группой резервов под обязательства основывается на фактах, известных в настоящее время, и на ожиданиях руководства в отношении конечного результата от погашения обязательства в будущем. Фактические результаты могут отличаться от оценок, и в будущем оценки могут меняться в положительную или отрицательную стороны в зависимости от результата или ожиданий, основывающихся на фактах, сопровождающих каждое обязательство.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2012						
Первоначальная стоимость	130 793	807 460	499 225	84 502	358 831	1 880 811
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(36 019)	(278 766)	(222 525)	-	-	(537 310)
Остаточная стоимость на 1 января 2012	94 774	528 694	276 700	84 502	358 831	1 343 501
Амортизация	(4 679)	(36 942)	(46 086)	-	-	(87 707)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	16 547	194 630	211 177
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	27 371	243 284	157 440	-	(428 095)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	617	1	-	-	618
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 17)	-	(10 781)	-	-	(1 160)	(11 941)
Выбытия: первоначальная стоимость	(598)	(3 062)	(2 123)	(402)	-	(6 185)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	343	2 542	1 799	-	-	4 684
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	117 211	724 352	387 731	100 647	124 206	1 454 147
На 31 декабря 2012						
Первоначальная стоимость	157 566	1 037 518	654 543	100 647	124 206	2 074 480
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(40 355)	(313 166)	(266 812)	-	-	(620 333)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	117 211	724 352	387 731	100 647	124 206	1 454 147



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2011						
Первоначальная стоимость	121 198	748 012	451 762	77 131	277 001	1 675 104
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(32 307)	(244 510)	(183 932)	-	-	(460 749)
Остаточная стоимость 1 января 2011	88 891	503 502	267 830	77 131	277 001	1 214 355
Амортизация	(4 106)	(35 177)	(41 645)	-	-	(80 928)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	7 978	244 549	252 527
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	10 641	100 406	51 411	-	(162 458)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	2	165	-	-	167
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 17)	-	(38 620)	-	-	(261)	(38 881)
Выбытия:						
первоначальная стоимость	(1 046)	(2 340)	(4 113)	(607)	-	(8 106)
Выбытия: накопленная амортизация	394	921	3 052	-	-	4 367
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	94 774	528 694	276 700	84 502	358 831	1 343 501
На 31 декабря 2011						
Первоначальная стоимость	130 793	807 460	499 225	84 502	358 831	1 880 811
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(36 019)	(278 766)	(222 525)	-	-	(537 310)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	94 774	528 694	276 700	84 502	358 831	1 343 501

Основные средства и объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму 4 782 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года – 5 227 млн. рублей) по некоторым объектам нефтепроводов и машинам и оборудованию.

Убыток от выбытия объектов основных средств в размере 1 501 млн. рублей и 3 739 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 2011 года соответственно, включен в состав прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В стоимостном выражении запасы сырой нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2012 года составляют соответственно 93 431 млн. рублей и 7 156 млн. рублей (на 31 декабря 2011 года 77 740 млн. рублей и 6 762 млн. рублей соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, сумма капитализированных затрат по займам в стоимости объектов незавершенного строительства составила 7 389 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 25 440 млн. рублей), в том числе сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 11 572 млн. рублей, сумма подлежащая исключению из общих капитализированных затрат по займам составила 4 183 млн. рублей, раскрытых в Примечании 21.

7 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Ценные бумаги, котирующиеся на рынке, включают, в основном, вложения в акции компаний.

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Ценные бумаги, котирующиеся на рынке	-	44
Финансовые вложения в прочие российские компании	241	248
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	241	292

8 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

В марте 2012 года Группа приобрела долю в размере 26% в уставном капитале ООО «Невская трубопроводная компания» за 19 млн. долл. США (554 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату сделки). ООО «Невская трубопроводная компания» владеет нефтеналивной инфраструктурой в порту Усть-Луга.

Стоимость инвестиции в зависимые и совместно контролируемые общества в размере 38 622 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года - 34 889 млн. рублей) показана за вычетом резерва под обесценение в размере 1 715 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года - 1 772 млн. рублей) (сумма резерва в латвийских латах 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2012 года и 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2011 года).

В январе 2011 года совместно контролируемая Группой компания Omirico Ltd продала ОАО «Новороссийский морской торговый порт» (далее – НМТП) 100% долей в ООО «Приморский торговый порт» (далее – ПТП), за 2 153 млн. долл. США (64 406 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату сделки). Признанная Группой прибыль от этой сделки в сумме 29 034 млн. рублей отражена в отчете о совокупном доходе по строке «Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний».

Одновременно Omirico Ltd опосредованно приобрела контрольный пакет акций (50,1%) НМТП. В результате данной сделки Группа получила эффективную долю владения в НМТП в размере 25,05%. По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость инвестиции Группы в НМТП составила 36 378 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 33 484 млн. рублей). Основным направлением деятельности НМТП и его дочерних обществ является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов.

Обобщенная информация о финансовых результатах и о финансовом положении зависимых и совместно контролируемых обществ представлена ниже:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Активы	242 944	259 114
Обязательства	(97 495)	(102 892)

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившихся 31 декабря 2011
Выручка	76 622	133 828
Прибыль за период	15 251	66 316



9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные финансовые активы включают:

- займ компании Omirico Ltd в сумме 173,5 млн. долларов США, выданный в январе 2011 года (5 221 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату предоставления), балансовой стоимостью 5 270 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2012 года) с процентной ставкой 5,27%, сроком на 5 лет. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате на дату погашения займа;

- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее декабря 2014 года, приобретенные Группой в декабре 2012 года за 34 000 млн. рублей, номинальной стоимостью 40 744 млн. рублей, балансовой стоимостью на 31 декабря 2012 года 34 037 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные финансовые активы, в основном, включают:

- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее января-декабря 2013 года, приобретенные Группой в 2012 году за 6 445 млн. долларов США (203 626 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 6 773 млн. долларов США, балансовой стоимостью 198 591 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2012 года);

- процентные векселя со сроком погашения в марте 2013 года, приобретенные Группой в марте 2012 года за 140 млн. долларов США (4 064 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), балансовой стоимостью 4 264 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2012 года);

- процентные векселя со сроком погашения в декабре 2013 года, приобретенные Группой в декабре 2012 года за 4 000 млн. рублей;

- депозитные вклады в российских рублях на общую сумму 6 618 млн. рублей со сроком погашения в течение 2013 года.

В январе-феврале 2012 года с целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, Группа одновременно приобрела опционы-пут и продала опционы-колл на общую сумму 1 300 млн. долларов США с датой исполнения в июне-октябре 2012 года. Группа классифицировала эти контракты как финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Оценка справедливой стоимости производится на основании модели Блэка-Шоулза, исходные данные для которой являются наблюдаемыми на рынке и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит их к Уровню 2.

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочие долгосрочные финансовые активы включают:

- займ компании Omirico Ltd в сумме 173,5 млн. долларов США, выданный в январе 2011 года балансовой стоимостью 5 586 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года).

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочие краткосрочные финансовые активы, в основном, включают:

- дисконтные векселя со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 4 квартала 2012 года, приобретенные Группой в 2011 году за 11 993 млн. рублей, номинальной стоимостью 12 795 млн. рублей, балансовой стоимостью 12 046 млн. рублей;

- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее января-сентября 2012 года, приобретенные Группой в 2011 году за 4 145 млн. долларов США (120 870 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 4 284 млн. долларов США, балансовой стоимостью 134 541 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года);

- процентные векселя со сроком погашения в июне-декабре 2012 года, приобретенные Группой в 4 квартале 2011 года за 844 млн. долларов США (26 796 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), балансовой стоимостью 27 159 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года);

- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее июня 2012 года, приобретенные Группой в 2011 году за 95 млн. евро (3 810 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 99 млн. евро, балансовой стоимостью 4 013 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года);

- депозитные вклады в российских рублях на общую сумму 3 233 млн. рублей со сроком погашения в течение 2012 года.

Указанные векселя в основном были приобретены у организаций, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.



9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» указанные векселя классифицированы как «Займы и дебиторская задолженность», и Группа не планирует реализовывать их до наступления срока погашения.

10 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Материалы и запасные части	19 104	14 090
Товары для перепродажи	6 503	8 392
Прочие запасы	16	26
	25 623	22 508

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 138 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 168 млн. рублей). Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

Товары для перепродажи, включая нефть и нефтепродукты, отражены за вычетом резерва под стоимости до чистой стоимости реализации в размере 1 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 6 тыс. рублей).

11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Финансовые активы		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	877	880
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	877	880

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	22 084	16 511
Прочая дебиторская задолженность	9 366	10 914
Минус: резерв под обесценение	(3 130)	(3 640)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	28 320	23 785

Нефинансовые активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	11 488	12 511
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	39 808	36 296

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по авансам выданным на капитальное строительство, в отношении которых ведутся судебные разбирательства по возврату в связи с невыполнением работ по договору, задолженность по процентам к получению по размещенным в банковских учреждениях временно свободным денежным средствам, а также задолженность по расчетам по страхованию. В составе резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности, в основном, отражена сумма, относящаяся к авансам, выданным на капитальное строительство, в отношении которых ведутся судебные разбирательства по возврату в связи с невыполнением работ по договору.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности был рассчитан на основе анализа вероятности ее погашения. Движение резерва представлено в нижеприведенной таблице:

	2012		2011	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	10	3 630	16	3 249
Восстановление резерва	(6)	(818)	(20)	(21)
Начисление резерва	9	305	14	402
На 31 декабря	13	3 117	10	3 630



11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство определяет резерв под обесценение дебиторской задолженности на основе идентификации конкретного контрагента, тенденций платежей контрагента, последующих поступлений и расчетов и анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Согласно анализу дебиторской задолженности в отношении дат погашения Группа имеет следующие просроченные остатки, не включенные в резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года:

Период просрочки	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	138	273	136	92
Более 90 дней, но менее 365 дней	75	158	76	231
Более 365 дней	113	178	36	141
	326	609	248	464

Руководство Группы полагает, что дебиторская задолженность предприятиям Группы будет погашена посредством получения денежных средств и проведения неденежных расчетов и балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

Валюты	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
Рубль РФ	9 213	5 866	15 079	2 045	7 008	9 053
Доллар США	12 848	360	13 208	14 415	275	14 690
Другие валюты	10	23	33	41	1	42
	22 071	6 249	28 320	16 501	7 284	23 785

Активы по НДС

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	40 747	36 190
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	43 347	39 633
Итого активы по НДС	84 094	75 823
Минус: краткосрочный НДС	(84 059)	(46 854)
Долгосрочный НДС	35	28 969

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Остаток в российских рублях	38 461	54 440
Остаток в долларах США	44 405	63 637
Остаток в евро	1 596	27 367
Остаток в других валютах	55	102
	84 517	145 546

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа проводит отбор банковских организаций на оказание финансовых услуг путем проведения открытых конкурсов, в рамках которых к участникам предъявляются установленные законом квалификационные требования. На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года значительная часть денежных средств (35% и 59% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.



13 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

Капитал

	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
	Количество акций, штук	Истори- ческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Истори- ческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 546 847	5,6	231	5 546 847	5,6	231
привилегированные:	1 554 875	1,5	77	1 554 875	1,5	77
	7 101 722	7,1	308	7 101 722	7,1	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.

В составе резерва, связанного с присоединением, отражена разница в 13 080 359 тыс. рублей между учетной стоимостью доли Компании в чистых активах Группы Транснефтепродукт по МСФО на дату присоединения (39 473 636 тыс. рублей) и суммой номинальной стоимости выпущенных обыкновенных акций и эмиссионного дохода (52 553 995 тыс. рублей, в том числе эмиссионный доход 52 553 113 тыс. рублей).

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании.

Права акционеров-владельцев привилегированных акций

В случае принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, акционеры-владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по привилегированным акциям, установлена в размере 10% чистой прибыли по данным бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за последний финансовый год.

В случае непринятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям в определенном году, у Компании не возникает обязательств по выплате дивидендов за данный год впоследствии.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов:

- о реорганизации и ликвидации Компании;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Компании, ограничивающих права акционеров-владельцев привилегированных акций, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди;
- по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с общего собрания акционеров, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Дивиденды

В июне 2012 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	301,31	1 671
Привилегированные акции	716,58	1 113
		2 784

Дивиденды были выплачены в августе 2012 года.



13 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В июне 2011 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	132,34	734
Привилегированные акции	314,73	489
		1 223

Дивиденды были выплачены в августе 2011 года.

По решению общего собрания акционеров дочернего общества Группы были выплачены дивиденды за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2011 года, неконтролирующим акционерам в сумме 122 млн. рублей.

Распределяемая прибыль

Распределение прибыли акционерам ОАО «АК «Транснефть» производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Сумма чистой прибыли, отраженная в бухгалтерской отчетности Компании, составляет 10 652 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (11 142 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года).

14 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Доли неконтролирующих акционеров, в основном, представляют собой доли в дочерних компаниях, принадлежащие ОАО «Связьинвестнефтехим» (36% уставного капитала ОАО «СЗМН»), Министерству земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан (24,5% уставного капитала ОАО «Уралсибнефтепровод»; 13,8% уставного капитала ОАО «Уралтранснефтепродукт»), ЗАЛАНА КОМПАНИ ЛИМИТЕД (ZALANA COMPANY LIMITED) (49,96% уставного капитала ОАО «Энерготерминал»). Доля участия в других обществах раскрыта в Примечании 22.

В мае 2012 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 49% в ОАО «ВОСТОКНЕФТТРАНС» за 3 600 млн. рублей. Доля была оплачена денежными средствами. В результате доля Группы в ОАО «ВОСТОКНЕФТТРАНС» увеличилась с 51% до 100%. Балансовая стоимость чистых активов в консолидированной финансовой отчетности Группы на дату приобретения составила 7 252 млн. рублей. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 3 553 млн. рублей и уменьшение нераспределенной прибыли на 47 млн. рублей.

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Кредиты и займы	569 634	605 311
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(25 531)	(53 372)
	544 103	551 939
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:		
от одного года до пяти лет	281 042	196 172
более пяти лет	263 061	355 767
	544 103	551 939



15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вид облигаций	Процентная ставка	Денежная единица	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Плавающая	Российский рубль	135 000	135 000	142 713	145 505
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Фиксированная	Российский рубль	34 000	-	34 136	-
Еврооблигации	Фиксированная	Доллары США, ЕВРО	89 600	93 978	101 661	106 368

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 и на 31 декабря 2011 года. Справедливая стоимость кредитов и займов с плавающей процентной ставкой существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 и на 31 декабря 2011 года.

Вид облигаций	Дата выпуска	Срок погашения	Денежная единица	Процентная ставка	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2012	31 декабря 2011
Еврооблигации	Март 2007	7 лет	Доллары США	5,67%	39 485	41 854
Еврооблигации	Август 2008	5 лет	Доллары США	7,70%	18 224	19 318
Еврооблигации	Август 2008	10 лет	Доллары США	8,70%	31 891	33 806
Еврооблигации	Июнь 2007	5 лет	ЕВРО	5,38%	-	29 170
Еврооблигации	Июнь 2007	5 лет	Доллары США	6,10%	-	16 098
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Июнь-Октябрь 2009	10 лет*	Российский рубль	11,75%-13,75% (по 1 купону)	135 000	135 000
				9,5-9,9% (по 2 купону)		
				9,75-10,15% (по 3 купону)		
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Декабрь 2012	3 года*	Российский рубль	7,50% (по 1-4 купонам)	34 000	-
Кредитный договор с Банком развития Китая	Февраль 2009	20 лет**	Доллары США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	303 727	321 961

* - с возможностью досрочного погашения

** - равными долями, через 5 лет после привлечения.

Привлеченные в результате выпуска еврооблигаций средства используются Группой для финансирования строительства трубопроводной системы Восточная Сибирь - Тихий Океан, либо рефинансирования текущей задолженности по заемным средствам, направленным на эти цели.

Кредитные средства, полученные от Банка развития Китая, предназначены для финансирования развития системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления от Сковородино до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

В октябре 2007 года Группа заключила соглашение о возобновляемом кредите с лимитом 145 000 млн.рублей со Сбербанком России до 2014 года для финансирования строительства трубопровода Восточная Сибирь - Тихий Океан. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года задолженность по данному соглашению отсутствует.



15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года все кредиты и займы Группы, за исключением кредита, полученного от Банка развития Китая, необеспеченные.

В обеспечение кредита от Банка развития Китая в феврале 2009 года Компания заключила договор сроком на 20 лет на поставку с 1 января 2011 года сырой нефти в Китайскую Народную Республику в объеме 6 млн. тонн ежегодно, для исполнения которого в апреле 2009 заключен контракт с ОАО «НК «Роснефть» на поставку Компании соответствующих объемов нефти.

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	1 января 2012	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	31 декабря 2012
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 898)	570	-	(60 328)
Прочие обязательства	(622)	195	9	(418)
	(61 520)	765	9	(60 746)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	499	326	-	825
Налоговые убытки	6 920	(2 937)	-	3 983
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	17 008	(370)	-	16 638
	24 427	(2 981)	-	21 446
Чистые обязательства по отложенным налогам	(37 093)	(2 216)	9	(39 300)
	1 января 2011	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	31 декабря 2011
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(64 805)	3 907	-	(60 898)
Прочие обязательства	(521)	(122)	21	(622)
	(65 326)	3 785	21	(61 520)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	1 079	(580)	-	499
Налоговые убытки	3 566	3 354	-	6 920
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	23 378	(6 370)	-	17 008
	28 023	(3 596)	-	24 427
Чистые обязательства по отложенным налогам	(37 303)	189	21	(37 093)



16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20 % за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными по нормативной налоговой ставке, и фактическими расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль до налогообложения	234 644	235 529
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	46 929	47 106
Увеличение/ (уменьшение)		
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц (из-за списания или восстановления отложенных налоговых активов)	2 983	-
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(741)	(5 998)
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	1 083	3 203
Фактический расход по налогу на прибыль	50 254	44 311

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 179 353 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (на 31 декабря 2011 года – 180 246 млн. рублей), связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, так как Компания может влиять на срок погашения данного обязательства и не считает, что оно будет погашено в обозримом будущем.

Начиная с 1 января 2012 года ОАО «АК «Транснефть» и значительная часть его дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков с целью исчисления и уплаты налога на прибыль.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из консолидированной группы налогоплательщиков такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков Группа списала в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, отложенный налоговый актив, сформированный за предыдущие отчетные периоды, в сумме 2 983 млн. рублей.

17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Резерв на демонтаж основных средств	78 266	84 900
Пенсионные обязательства	10 153	7 264
	88 419	92 164

Резерв на демонтаж основных средств

Резерв создан под ожидаемые затраты, связанные с демонтажем частей существующей сети трубопроводов на основе средних текущих затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепровода и нефтепродуктопровода в соответствии с перспективной программой замены участков нефтепровода и нефтепродуктопровода. Расчет резерва произведен исходя из предположения, что на протяжении периода полезного использования нефтепровода ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Расчет резерва нефтепродуктопровода производится исходя из предположения выполнения утвержденных программ капитального ремонта нефтепродуктопроводов, а также, что на протяжении оставшегося срока полезного использования нефтепродуктопровода, ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Стоимость демонтажа включена в стоимость основных средств и амортизируется в течение срока полезной службы трубопровода. Таким образом, в случае увеличения общей длины трубопровода создаются дополнительные резервы, а в случае демонтажа участков трубопровода размер резервов снижается. Прочие изменения по резервам отражаются при изменении программы или средних текущих затрат на демонтаж. Ожидаемая стоимость на дату демонтажа была дисконтирована до чистой текущей стоимости с использованием номинальной средней ставки дисконтирования 7,34% годовых (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 8,51% годовых).



17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2012	2011
На 1 января	84 900	116 202
Резерв на поступление новых основных средств	742	387
Изменения в оценках, относимые на основные средства	(12 683)	(39 268)
Использование резерва	(1 707)	(669)
Процентный расход	7 180	8 741
Восстановление резерва	(166)	(493)
На 31 декабря	78 266	84 900

При изменении средней ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва на демонтаж основных средств Группы (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на (9 631 млн. рублей) / 11 720 млн. рублей соответственно (на 31 декабря 2011 года на (9 564 млн. рублей) / 11 616 млн. рублей соответственно).

Пенсионные обязательства

Согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками, имеющими стаж работы в Группе не менее трех лет, по выплате единовременного пособия в размере от одного до пяти окладов при выходе на пенсию. Также в соответствии с условиями коллективного договора Группа производит выплаты пенсионерам, не участвующим в программе негосударственного пенсионного страхования Группы, а также производит покрытие расходов на погребение и выплаты пенсионерам к юбилейным и праздничным датам в размере от одного до пяти минимальных размеров оплаты труда (МРОТ). В соответствии с принципами, приведенными в МСФО 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости этих обязательств. При оценке обязательств был использован метод «прогнозируемой условной единицы».

Сверка входящей и исходящей приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами приведена ниже:

Движение обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	2012	2011
На 1 января	7 264	7 377
Процентный расход	618	585
Текущие расходы по пенсионному плану	335	278
Актuarные убытки/(прибыли)	1 291	(110)
Стоимость прошлых услуг	1 686	-
Пенсии выплаченные	(1 041)	(866)
На 31 декабря	10 153	7 264

Текущие расходы по пенсионному плану и стоимость прошлых услуг в сумме 2 021 млн. рублей и 278 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 2011 года соответственно, включены в состав расходов на оплату труда консолидированном отчете о совокупном доходе, процентный расход на сумму 618 млн. рублей и 585 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 2011 года соответственно, включен в состав процентов начисленных к уплате.

Актuarные убытки в сумме 1 291 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, признаны в прочем совокупном доходе и на 31 декабря 2012 года составили 1 291 млн. рублей. Актuarные прибыли в сумме 110 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года включены в состав расходов на оплату труда консолидированном отчете о совокупном доходе.

Допущения в отношении смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.



17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Дисконтированная стоимость обязательств (не обеспеченных фондами)	10 153	7 264
Обязательства	10 153	7 264
Неотраженная стоимость прошлых услуг	-	-

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Средняя номинальная ставка дисконтирования	6,96%	8,51%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	4,89%	4,96%
Ожидаемая будущая инфляция	3,89%	3,96%

При изменении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% в сторону увеличения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на 929 млн. рублей.

При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону уменьшения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2012 года на 911 млн. рублей.

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая кредиторская задолженность	30 459	36 105
Прочая кредиторская задолженность	9 192	8 496
Итого финансовая кредиторская задолженность	39 651	44 601
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	40 161	33 966
Начисления	35 535	31 411
НДС к уплате	9 334	12 989
Прочие налоги к уплате	1 759	1 452
Итого кредиторская задолженность	126 440	124 419

Расшифровка кредиторской задолженности по видам валют представлена в таблице ниже:

Валюты	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	22 780	7 678	30 458	26 791	6 978	33 769
Доллар США	7 677	1 257	8 934	9 205	1 241	10 446
Евро	-	254	254	14	277	291
Другие валюты	2	3	5	95	-	95
	30 459	9 192	39 651	36 105	8 496	44 601

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 16 510 млн. рублей на 31 декабря 2012 года и 19 892 млн. рублей на 31 декабря 2011 года.

Начисления, в основном, включают суммы начисленного резерва по неиспользованным отпускам, резерв на выплату вознаграждения по результатам работы за текущий год.



19 ВЫРУЧКА

	Год закончившийся 31 декабря 2012	Год закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:		
На внутреннем рынке	209 574	198 116
На экспорт	284 968	257 636
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	494 542	455 752
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	33 371	31 068
Выручка от реализации нефти	166 275	152 108
Выручка от реализации нефтепродуктов	14 285	12 671
Выручка от компаундирования нефти	6 096	4 727
Прочая выручка	17 806	13 944
	732 375	670 270

Выручка от реализации нефти за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в основном, включает выручку от реализации нефти в соответствии с договором, заключенным Компанией в феврале 2009 года, предусматривающим поставку сырой нефти в Китайскую Народную Республику в течение 20 лет, начиная с 1 января 2011 года, в объеме 6 млн. тонн ежегодно. Приобретение соответствующих объемов нефти осуществляется у ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 25).

Выручка Группы от реализации услуг по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, расположенным на территории РФ, включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефти по направлениям в Российской Федерации и в страны-участники Таможенного Союза по тарифам, установленным и уплачиваемым в российских рублях, утвержденным и периодически пересматриваемым Федеральной службой по тарифам («на внутреннем рынке»);
- выручку за услуги по транспортировке нефти на экспорт (за пределы Российской Федерации и стран-участников Таможенного Союза) по тарифам, установленным и уплачиваемым в российских рублях, утвержденным и периодически пересматриваемым Федеральной службой по тарифам («на экспорт»);

Кроме того, по строке «Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти на экспорт» отражены:

- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Азербайджана на экспорт через территорию Российской Федерации до порта Новороссийск по фиксированному тарифу, установленному и оплачиваемому в долларах США в соответствии с межгосударственным соглашением;
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Казахстана по тарифам, установленным Федеральной службой по тарифам и оплачиваемым в российских рублях.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов включает выручку от транспортировки нефтепродуктов по территории Российской Федерации, по территории Республики Беларусь и по территории Украины и Казахстана.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Российской Федерации формируется на основе тарифов, установленных в пределах ограничений, утвержденных органом государственного регулирования и включает:

- выручку от услуг по перекачке нефтепродуктов по территории РФ по адресным тарифам, рассчитанным с учетом того, что соотношение тарифов нефтепродуктопроводного и железнодорожного транспорта не должно превышать 0,7 по аналогичным маршрутам транспортировки нефтепродуктов;
- выручку от услуг по выполнению заказа и диспетчеризации поставок при транспортировке нефтепродуктов на экспорт и внутренний рынок России и государств – участников Соглашений о Таможенном союзе по тарифам, максимальный предельный уровень которых установлен ФСТ России;
- выручку от услуг по наливу нефтепродуктов из системы МНПП по тарифам, максимальный предельный уровень которых установлен ФСТ России.

Выручка от услуг по перекачке нефтепродуктов по территории Республики Беларусь формируется на основе тарифов, установленных уполномоченным органом Республики Беларусь в соответствии с Соглашением между правительством Российской Федерации и Республики Беларусь о взаимодействии при эксплуатации магистральных нефтепродуктопроводов, расположенных на территории Республики Беларусь.



19 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от услуг по перекачке нефтепродуктов по территории Украины и Казахстана формируется на основе тарифов, установленных ОАО «АК «Транснефть» из расчета потребностей нефтепродуктопроводных предприятий в затратах для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности.

Стоимость услуг оплачивается при транспортировке нефтепродуктов:

- по территории Российской Федерации в рублях РФ;
- по территории Республики Беларусь и Украины в долларах США;
- по территории Республики Казахстан в рублевом эквиваленте, рассчитанном по курсу казахских тенге, установленного ЦБ РФ на дату оплаты.

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год закончившийся 31 декабря 2012	Год закончившийся 31 декабря 2011
Амортизация	84 197	78 767
Расходы на персонал:		
Затраты на оплату труда и пенсионные начисления	84 704	81 799
Страховые взносы	17 223	15 698
Социальные расходы	3 272	3 248
Электроэнергия	30 951	34 187
Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом	31 411	29 764
Материалы	20 459	16 460
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	11 494	10 961
Себестоимость проданной нефти	90 182	83 577
Вывозная таможенная пошлина	75 526	66 889
Себестоимость проданных нефтепродуктов	13 557	11 947
Расходы на страхование	5 952	4 839
Чистое изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(510)	375
Чистое изменение резерва под снижение стоимости основных средств	(445)	(167)
Командировочные расходы	5 301	4 735
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	5 183	4 604
Прочие расходы	14 130	10 165
	492 587	457 848

Налог на имущество исчисляется по ставке, не превышающей 2,2% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств. Действующим законодательством предусмотрено уменьшение размера налогооблагаемой базы на величину остаточной стоимости объектов магистральных трубопроводов, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

В составе расходов на персонал по статье «Страховые взносы» отражены расходы Группы, связанные с отчислениями в Пенсионный фонд РФ по пенсионному плану с установленными взносами, величина которых за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 13 619 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года - 11 349 млн. рублей).

Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом представляют собой соответствующие расходы на участке г. Сковородино - СМНП «Козьмино».

В прочие расходы включены результирующие статьи доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств, доходы, связанные с оприходованием излишков нефти, расходы на благотворительность, полученные и уплаченные штрафы и пени, а также прочие операционные доходы и расходы.



21 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к получению	Год закончившийся 31 декабря 2012	Год закончившийся 31 декабря 2011
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	6 491	11 941
Процентный доход от прочих финансовых активов	7 851	3 865
Прочие процентные доходы	342	254
Итого проценты к получению	14 684	16 060
К уменьшению: проценты к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств	(4 183)	(6 176)
Итого проценты к получению, признанные в отчете о совокупном доходе	10 501	9 884
Проценты к уплате	Год закончившийся 31 декабря 2012	Год закончившийся 31 декабря 2011
Процентные расходы по кредитам и займам	33 920	34 836
Процентные расходы по резерву на демонтаж основных средств	7 180	8 741
Прочие процентные расходы	626	585
Итого начисленные проценты	41 726	44 162
К уменьшению: проценты по кредитам и займам подлежащие капитализации	(11 572)	(22 113)
Итого начисленные проценты, признанные в отчете о совокупном доходе	30 154	22 049



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА

Ниже приведены основные дочерние общества, консолидированные в финансовой отчетности Группы, и зависимые и совместно контролируемые общества, учтенные по методу долевого участия:

Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2012
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»		
ОАО «Сибнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Черномортранснефть»	Россия	100,0
ОАО «МН «Дружба»	Россия	100,0
ОАО «Приволжскнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Транссибнефть»	Россия	100,0
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Центрсибнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «СМН»	Россия	100,0
ООО «Балнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Уралсибнефтепровод»	Россия	75,5
ОАО «СЗМН»	Россия	64,0
ООО «Востокнефтепровод»	Россия	100,0
ООО «Дальнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Гилротрубопровод»	Россия	100,0
ОАО «Связьтранснефть»	Россия	100,0
ОАО ЦТД «Диаскан»	Россия	100,0
ОАО «Волжский подводник»	Россия	100,0
ЗАО «Центр МО»	Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Приморск»	Россия	100,0
ООО «ТрансПресс»	Россия	100,0
ООО «ЦУП ВСТО»	Россия	100,0
ООО «Транснефть Финанс»	Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	Россия	100,0
ООО «Транснефтьэнерго»	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Сервис»	Россия	100,0
ОАО «Энерготерминал»	Россия	50,04
ОАО «Связьстройтранснефть»	Россия	100,0



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2012
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»			
ООО «ДСД»	осуществление функций заказчика-застройщика ВСТО-2	Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Усть-Луга»	Погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти в порту Усть-Луга	Россия	100,0
ОАО «ВОСТОКНЕФТЕТРАНС»	обеспечение транспортировки нефти железнодорожным транспортом	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой»	выполнение функций генерального подрядчика по строительству магистральных трубопроводов	Россия	100,0
Fenti Development Limited	финансовая деятельность	Британские Виргинские острова	100,0
ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ»	страховая деятельность	Россия	100,0
ООО «СОТ-ТРАНС»	страховая деятельность	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Терминал»	организация перевалки нефти и нефтепродуктов	Россия	75,0
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС» *	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	Россия	25,0
ООО «ТК-БА» *	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александрополис»	Россия	33,34
ЗАО «ПРОМСФЕРА» *	сдача в аренду имущественного комплекса	Россия	50,0
ООО «Импакс-Плюс» *	посреднические услуги по оптовой торговле	Россия	50,0
ООО «Тихорецк-Нафта» *	транспортная обработка грузов	Россия	50,0
ЗАО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг по перевозке грузов морским и внутренним водным транспортом	Россия	100,0
ЗАО «Морской портовый сервис»	Перевозка грузов	Россия	100,0
ЗАО «ОМЕГА»	Производство систем мониторинга трубопроводов	Россия	60,0
ООО «НИИ ТНН»	проведение комплексных научно-технических исследований	Россия	100,0
ОАО «Новороссийский морской торговый порт» *	услуги морского транспорта (перевозки пассажирские и грузовые)	Россия	25,05
ООО «Приморский торговый порт» *	транспортная обработка грузов	Россия	25,05
Omirico Ltd. *	финансовая деятельность	Кипр	50,0



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2012	
Дочерние, зависимые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефтепродуктов»			
ОАО «Мостранснефтепродукт»	Россия		100,0
ОАО «Юго-Запад транснефтепродукт»	Россия		100,0
ОАО «Средне-Волжский Транснефтепродукт»	Россия		100,0
ОАО «Сибтранснефтепродукт»	Россия		100,0
ЧУП «Запад-Транснефтепродукт»	Беларусь		100,0
ДП «ПрикарпатЗападтранс»	Украина		100,0
ООО «Балтранснефтепродукт»	Россия		100,0
ОАО «Рязаньтранснефтепродукт»	Россия		100,0
ОАО «Уралтранснефтепродукт»	Россия		86,2
ОАО «АК «Транснефтепродукт»	Россия		100,0
ООО ЧОП «СТНП»	Россия		100,0
ОАО «ТД «Транснефтепродукт»	Россия		100,0
ОАО «Телекомнефтепродукт»	Россия		100,0
ООО «БалтрансСервис»	Россия		100,0
ООО «ЛатРосТранс» *	Латвия		34,0

* инвестиции, учитываемые методом долевого участия

23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, в основном, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы арендной платы за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Менее 1 года	936	933
От 1 года до 5 лет	3 743	3 732
Свыше 5 лет	42 112	41 986
Итого	46 791	46 651

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены магистральные нефтепроводы, нефтепродуктопроводы и прочие активы Группы. В основном договоры аренды земельных участков имеют долгосрочный характер и заключены на срок до 49 лет с правом их последующего продления. В соответствии с договорами аренды земельных участков право собственности на землю не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут. Размер арендной платы, выплачиваемой собственнику земли, регулярно повышается в соответствии с условиями договоров, при этом Группа не имеет доли участия в арендуемых земельных участках, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет (получает) владелец земли. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В 2012 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 557 млн. рублей (в 2011 году – 557 млн. рублей)



24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2012 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который на 31 декабря 2012 года входят представители государства (профессиональные поверенные) и независимые директора. Правительство РФ назначает членов Правления Федеральной службы по тарифам, которая отвечает, среди прочего, за регулярный пересмотр ставок и структуры тарифов.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компани», 100% акций компании «КТК Компани» (владеющей 7 % обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и АО «КТК-К»), 24% обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К». Результаты их деятельности не включены в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность в связи с тем, что Компания выступает в качестве доверительного управляющего акциями указанных компаний и обществ.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству. К числу операций с такими организациями относятся, в частности, следующие: закупки электроэнергии для производственных потребностей, транспортировка нефти, добытой государственными предприятиями, и операции с банками, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от транспортировки нефти	172 839	160 391
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	146 821	135 959
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	25 216	23 796
Прочие	802	636
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	10 630	9 450
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	2 735	1 698
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	7 895	7 752
Приобретение нефти (ОАО «НК «Роснефть»)	79 274	76 229
Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании)	21 705	25 829
Расходы на электроэнергию	376	351
Процентные доходы по прочим финансовым активам	6 966	3 464

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от реализации товаров и услуг	1 777	1 940
Покупка товаров и услуг	31 185	35 334



25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года, Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 560	1 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность	113	136
Займ выданный	5 270	6 141

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления Компании и генеральные директора дочерних обществ) получает, в основном, краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты, а также долго- и краткосрочные беспроцентные займы. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании и дочерних обществ, включают в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. В соответствии с требованиями российского законодательства, Группа осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ. Ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ также является участником программ негосударственного обеспечения (программы негосударственного обеспечения НПФ «Транснефть», а также программы одновременных выплат при выходе на пенсию).

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата и премии	1 341	1 022
Выплаты, связанные с увольнениями	16	18
Прочие	17	17
	1 374	1 057

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

	2012	2011
на 1 января	9	6
Выдано	-	10
Погашено	(1)	(7)
на 31 декабря	8	9
срок погашения менее года	1	1
срок погашения более года	7	8

Сумма взносов в Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» в пользу основного управленческого персонала составила за 2012 год – 245 млн. рублей (за 2011 год - 289 млн. рублей).

Взносы в НПФ «Транснефть» отражают перечисление в фонд приведенной стоимости будущих пенсионных выплат в связи с достижением пенсионного возраста в соответствии с условиями заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Данные выплаты будут производиться после наступления права на получение пенсии в соответствии с установленными правилами НПФ «Транснефть».

В качестве ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров и Правления ОАО «АК «Транснефть», а также генеральные директора дочерних обществ, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы, и члены их семей.

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве ключевого управленческого персонала, составило за год, закончившийся 31 декабря 2012 года - 67 человек (за год, закончившийся, 31 декабря 2011 года - 64 человека).



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Принципы учетной политики для финансовых инструментов были применены к следующим показателям:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Активы на дату отчетности		
31 декабря 2012		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	84 517	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7)	-	241
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	39 307	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	213 481	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 11)	28 320	-
	365 625	241
31 декабря 2011		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	145 546	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7)	-	292
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	5 586	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	181 749	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 11)	24 665	-
	357 546	292
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Обязательства на дату отчетности		
Кредиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 18)	39 651	44 601
Кредиты и займы (см. Примечание 15)	569 634	605 311
	609 285	649 912

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: риску изменения курсов валют, риску изменения процентной ставки, риску изменения товарных цен, кредитному риску и риску ликвидности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Риск изменения курсов валют

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанных с использованием валют, отличных от российского рубля - доллара США и Евро. Более того, Группа имеет утвержденную политику управления валютными рисками, а также регламент управления валютными рисками с использованием производных финансовых инструментов. Преимущественно, подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от кредитов и займов, номинированных в долларах США и Евро, которые были получены в 2007-2010 годах (см. Примечание 15) и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США и Евро. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в украинских гривнах и белорусских рублях, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

На 31 декабря 2012 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 13 911 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 19 987 млн. рублей), в основном, в результате потерь/(доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США, в рубль.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2012 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 134 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 112 млн. рублей), в основном, в результате потерь от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в Евро, в рубли.

Риск изменения процентных ставок

Группа имеет утвержденную политику и регламент в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. В момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, экономической целесообразности и рисков, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Поскольку Группа не имеет каких-либо активов, приносящих существенный процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Группы в целом не зависит от изменений рыночных процентных ставок по активам.

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам. Риск изменения процентных ставок оценивается на постоянной основе и в случае необходимости будут проведены мероприятия по снижению подверженности Группы указанному риску. Группа не относит изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой на прибыль или убыток, соответственно, изменения процентных ставок по кредитам и займам не окажут влияния на прибыль или капитал.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 1 021 млн. рублей до налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года на 917 млн. рублей). Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

Риск изменения товарных цен

Основная деятельность Группы предполагает техническое обслуживание и замену существующих, а также строительство новых трубопроводов. Это обуславливает необходимость ежегодных закупок значительного количества металлических труб для замены и строительства новых трубопроводов.

Группа заключила рамочные соглашения с производителями труб, цена поставки по которым и сроки не являются фиксированными на момент подписания данных соглашений. Группа также не имеет долгосрочных договоров с нефтедобывающими и нефтеперерабатывающими компаниями (за исключением договора на поставку сырой нефти с ОАО «НК «Роснефть») и не использует производных договоров для управления рисками изменения цен на метал и цен на нефть и нефтепродукты.

Кредитный риск и выполнение контрактных обязательств

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не имеет финансовые инструменты для хеджирования и торговли. Торговая дебиторская задолженность Группы не обеспечена. Являясь субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, Группа обеспечивает равный доступ к нефтепроводной и нефтепродуктопроводной системам всем отечественным нефтяным и нефтеперерабатывающим компаниям, при этом наибольшая доля выручки формируется по договорам с крупнейшими нефтяными компаниями Российской Федерации, часть которых контролируется государством. Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной торговой дебиторской задолженности.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов. Кредитное качество финансовых активов, непросроченных и необесценившихся, оценивается исходя из сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом.

Выбор поставщиков активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

Денежные средства и их эквиваленты в указанных ниже суммах размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2012
Внешний кредитный рейтинг Baa1	12 259
Внешний кредитный рейтинг Baa2	2 407
Внешний кредитный рейтинг Baa3	18 126
Внешний кредитный рейтинг Ba2	9 440
Внешний кредитный рейтинг B1	3
Внешний кредитный рейтинг B2	38 494
Внешний кредитный рейтинг B3	3 037
Итого	83 766

Прочие финансовые активы в указанных ниже суммах приобретены Группой у контрагентов, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2012
Внешний кредитный рейтинг Baa1	176 221
Внешний кредитный рейтинг Baa3	59 560
Внешний кредитный рейтинг Ba1	6 079
Внешний кредитный рейтинг Ba2	245
Внешний кредитный рейтинг Ba3	576
Прочие	4 838
Итого	247 519

Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Группа поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать необходимый объем средств посредством открытых кредитных линий.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

31 декабря 2012:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	569 634	737 645	52 889	117 313	250 063	317 380
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39 651	39 651	39 651	-	-	-
	609 285	777 296	92 540	117 313	250 063	317 380

31 декабря 2011:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	605 311	815 687	84 074	52 555	306 636	372 422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44 601	44 601	44 601	-	-	-
	649 912	860 288	128 675	52 555	306 636	372 422

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой на основании имеющейся рыночной информации и с использованием соответствующих методологий оценки. Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 года и 2011 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 15.

Управление риском капитала

Основная задача Группы при управлении капиталом – сохранение способности Группы непрерывно функционировать с целью обеспечения требуемой доходности акционерам и выгод заинтересованным сторонам, а также сохранения оптимальной структуры капитала и снижения его стоимости. В связи с этим, капиталом Группы признается капитал, причитающийся акционерам Компании, а также долгосрочная и краткосрочная задолженность (задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, кредиторская задолженность). С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может: варьировать сумму выплачиваемых дивидендов, выпускать новые акции, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы.

В рамках управления капиталом с целью сохранения основных параметров долговой нагрузки в оптимальных пределах руководство Группы отслеживает основные финансовые показатели, такие как отношение Общий долг/ЕВITDA, отношение Общий долг/Капитал, отношение Средства от операционной деятельности/Общий долг, что позволяет Группе поддерживать свой кредитный рейтинг на высоком уровне, не ниже BBB- по Standard & Poor's и Baa3 по шкале Moody's. Текущий кредитный рейтинг Группы установлен на уровне BBB Standard & Poor's и Baa1 Moody's.

В течение отчетного периода подход Группы к управлению капиталом не менялся.

27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц, деятельность которых обобщается в трех отдельных отчетных сегментах: Транспортировка нефти, Транспортировка нефтепродуктов и Продажа нефти в Китайскую Народную Республику (далее – «КНР»). Стоимостные показатели представляются Руководству Группы в величинах, рассчитанных по правилам составления отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета («РСБУ»). Консолидированные данные по анализируемым Руководством Группы показателям, рассчитанные по каждому сегменту по правилам РСБУ, представлены в таблицах ниже.

Корректирующие статьи, приводящие данную информацию к показателям промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, главным образом представлены корректировками и переклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО.



27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру ющие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж					
Выручка от продаж внешним покупателям	538 731	38 569	155 134	(59)	732 375
Выручка от продаж межсегментная деятельность	4 816	65	-	(4 881)	-
Итого выручка от продаж	543 547	38 634	155 134	(4 940)	732 375
Операционные расходы	(337 618)	(27 120)	(155 719)	27 870	(492 587)
в том числе амортизация	(97 531)	(3 191)	-	16 525	(84 197)
Проценты к получению	11 172	70	-	(741)	10 501
Проценты к уплате	(26 378)	(388)	-	(3 388)	(30 154)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	10 272	385	(67)	(19)	10 571
Прочие доходы/(расходы)	15 752	(195)	-	(15 557)	-
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	3 938	3 938
Прибыль до налогообложения	216 747	11 386	(652)	7 163	234 644
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(50 254)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	184 390
Прочая сегментная информация					
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	207 644	8 111	-	(4 578)	211 177
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года					
	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру ющие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж					
Выручка от продаж внешним покупателям	491 158	35 768	143 639	(295)	670 270
Выручка от продаж межсегментная деятельность	3 016	107	-	(3 123)	-
Итого выручка от продаж	494 174	35 875	143 639	(3 418)	670 270
Операционные расходы	(293 120)	(25 366)	(143 216)	3 854	(457 848)
в том числе амортизация	(74 892)	(2 890)	-	(985)	(78 767)
Проценты к получению	15 661	154	-	(5 931)	9 884
Проценты к уплате	(19 402)	(512)	-	(2 135)	(22 049)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(5 823)	(130)	914	8 825	3 786
Прочие доходы/(расходы)	(8 418)	(1 355)	-	9 773	-
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	31 486	31 486
Прибыль до налогообложения	183 072	8 666	1 337	42 454	235 529
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(44 311)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	191 218
Прочая сегментная информация					
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	244 078	1 580	-	6 869	252 527



27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года:

На 31 декабря 2012 года	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру- ющие статьи	Итого по МСФО
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	-	-	-	38 622	38 622
Итого активы сегмента	2 124 889	75 304	12 882	(216 076)	1 996 999
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные	80 845	3 955	-	(14 180)	70 620
Долгосрочные кредиты и займы	544 421	5 367	-	(5 685)	544 103
Краткосрочные кредиты и займы	25 531	1 101	-	(1 101)	25 531
Итого обязательства сегмента	754 400	15 287	7 658	46 599	823 944

На 31 декабря 2011 года	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру- ющие статьи	Итого по МСФО
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	-	-	-	34 889	34 889
Итого активы сегмента	1 948 071	65 868	14 327	(170 060)	1 858 206
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные	74 812	3 239	-	(7 980)	70 071
Долгосрочные кредиты и займы	551 939	5 690	-	(5 690)	551 939
Краткосрочные кредиты и займы	54 307	2 268	-	(3 203)	53 372
Итого обязательства сегмента	781 323	15 508	9 187	55 661	861 679

Корректирующие статьи по доходам и расходам, формирующим прибыль до налогообложения, представлены преимущественно поправками МСФО по отражению доли меньшинства, по признанию результатов переоценки основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и исключению результатов переоценки основных средств, проведенной по РСБУ, по начислению резерва на демонтаж основных средств, по начислению отложенных налогов для целей МСФО.

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере - 27 870 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года и 3 854 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Резерв на демонтаж основных средств	1 386	3 779
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(16 661)	(15 617)
Финансовая аренда	(229)	1 727
Пенсионные обязательства	1 159	(698)
Прочие операционные расходы, нетто	(15 752)	8 400
Расходы по электроэнергии	(13)	34
Списание (восстановление) расходов будущих периодов	2 071	(731)
Межсегментные операции	(3 286)	(1 989)
Прочие	3 455	1 241
Итого корректирующие статьи по расходам сегмента	(27 870)	(3 854)



27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корректирующие статьи по активам сегмента в размере 216 076 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и - 170 060 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Увеличение стоимости основных средств на сумму затрат по демонтажу	25 395	40 431
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(211 952)	(186 725)
Переоценка технологической нефти и нефтепродуктов согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и прочие поправки	50 573	50 566
Консолидация Группы Транснефтепродукт	(52 553)	(52 553)
Отложенные налоговые активы	(24 855)	(24 066)
Межсегментные активы	(20 953)	(16 540)
Увеличение стоимости основных средств и незавершенного строительства на сумму курсовой разницы и процентов по кредитам, подлежащих капитализации	13 958	13 905
Прочие	4 311	4 922
Итого корректирующие статьи по активам сегмента	(216 076)	(170 060)

Корректирующие статьи по обязательствам сегмента в размере 46 599 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 55 661 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Резерв на демонтаж основных средств	78 266	84 900
Пенсионные обязательства	10 153	7 264
Отложенные налоговые обязательства	(23 549)	(22 634)
Межсегментные займы и проценты начисленные	(20 953)	(16 540)
Прочие	2 682	2 671
Итого корректирующие статьи по обязательствам сегмента	46 599	55 661

Географическая информация. Наибольшая часть активов Группы, входящих в отчетные сегменты, размещена на территории Российской Федерации, в результате чего хозяйственная деятельность по каждому сегменту в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Географическая информация о выручке внешним покупателям представлена по стране регистрации покупателя, основная часть выручки генерируется активами, расположенными на территории Российской Федерации. Сегмент «Транспортировка нефтепродуктов» включает также незначительную часть активов, расположенных на территории Латвийской Республики, Украины и Республики Беларусь.

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Российская Федерация	548 160	498 988
Китай	155 134	143 639
Прочие страны	29 081	27 643
	732 375	670 270

Выручка от продаж внешним покупателям в других странах включает, в основном, выручку от продаж покупателям в Республике Казахстан, Республике Беларусь, Украине.

Основные покупатели. Основными покупателями Группы являются нефтедобывающие компании, поставляющие нефть потребителям на внешний и внутренний рынки или осуществляющие ее переработку.



27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о покупателях, выручка от операций с которыми составляет более 10% от общей выручки Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
Компании, контролируемые государством	183 469	169 841
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	155 134	143 639
ОАО «Сургутнефтегаз»	83 274	79 586
ОАО «ЛУКОЙЛ»	71 940	71 510
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	60 463	66 573
	554 280	531 149

Выручка от продаж основным покупателям включена в финансовые результаты сегментов «Транспортировка нефти», «Транспортировка нефтепродуктов» и «Продажа нефти в КНР».

Противувано, оброшкоровано,
проушеровано и екренено
печатно Е-19 (сополк десемь)
пистра.

Штево А. В. С
Директор 310 "КИМ"





ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ
ПО ТРАНСПОРТУ НЕФТИ "ТРАНСНЕФТЬ"

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**



Приводим в движение нефть, чтобы она
приводила в движение всё остальное

СОДЕРЖАНИЕ

страница

Заявление об ответственности директоров	3
Аудиторское заключение	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	12
1. Характер хозяйственной деятельности	
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	12
3. Основа представления информации	
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	13
5. Существенные оценки в применении учетной политики	21
6. Основные средства	23
7. Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	25
8. Прочие финансовые активы, включая производные финансовые инструменты	26
9. Запасы	
10. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	27
11. Денежные средства и их эквиваленты	28
12. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	29
13. Приобретение и выбытие дочерних компаний	
14. Доля неконтролирующих акционеров	30
15. Кредиты и займы	31
16. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	33
17. Резервы предстоящих расходов и платежей	34
18. Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	36
19. Выручка	37
20. Операционные расходы	38
21. Проценты к получению и проценты к уплате	39
22. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	40
23. Операционная аренда	42
24. Условные обязательства и другие риски	
25. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	43
26. Финансовые инструменты и финансовые риски	45
27. Информация по сегментам	49



Земельное кадастровое агентство «КПМГ»
Посковская ул. 15
Москва, Россия 125317

Телефон
Факс
E-mail

+7 (495) 602 4477
+7 (495) 602 48099
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Ассоциран и Совету директорів ОАО «АК «Транснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочих совокупных доходах, изложенных в приложении к движению денежных средств за 2013 год, а также примечаний, составляющих их краткого обзора основных показателей учетной политики и прочих пояснительной информации.

Объектом нашего аудита являлись документы, подтверждающие финансовую информацию.

Руководство аудируемой лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Объективность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих честные показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера прилагаемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представлений консолидированной финансовой отчетности в целом.

Ассоциран ОАО «АК «Транснефть»
Независимое аудиторское заключение
Составлено на 31 декабря 2013 года в г. Москва.
Международные стандарты аудиторской деятельности
Образовано в соответствии с Федеральным законом от
08.02.2007 № 18-ФЗ «О внесении изменений в закон
Согласовано: 17.06.08/080302.

Независимый аудитор: КИД «КИД», членство: зарегистрирован в
Составлено в соответствии с Российским Федеральным законом
от 08.02.2007 № 18-ФЗ «О внесении изменений в закон
«О бухгалтерском учете», членство: зарегистрирован в
«КИД», членство: зарегистрирован в
Составлено: 17.06.08/080302.
Кодирование: 17.06.08/080302.
Итого: 17.06.08/080302.
Составлено: 17.06.08/080302.
Итого: 17.06.08/080302.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ

Маслову ОАО «АК «Транснефть»

1. Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») на конец года, а также результаты деятельности и движение денежных средств за год. Руководство несет ответственность за достоверность 88 %, что компания Группы ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности финансовое положение каждой компании и позволяющие им обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

2. Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 6 по 51, Группа надлежащим образом приняла соответствующую учетную политику, подтвердила ее обоснованность и рассмотрела все существенные риски и обеспечила соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

3. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской сводной бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, одобренной руководством Группы в марте 2014 года и проверенной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Н. П. Токмаев
Президент
8 апреля 2014 года

ОАО «АК «Транснефть»
Ул. Большая Пиланга, 57
119180 Москва
Российская Федерация



ОАО «АК ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЬ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
Необоротные активы			
Нематериальные активы		3 624	2 101
Основные средства	6	1 527 720	1 454 147
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		217	241
Инвестиции в зависимые и совместные контролируемые компании	7, 22	31 583	36 622
Активы по НДС	10	52	35
Добросовестная задолженность и прочее	10	2 084	877
Прочие финансовые активы, включая производные финансовые инструменты	8	19 297	39 207
Итого оборотных активов		1 584 577	1 535 330
Оборотные активы			
Запасы	9	27 883	25 623
Добросовестная задолженность и прокредитована	10	44 634	39 808
Активы по НДС	10	52 170	84 059
Продавцы по текущему налогу на прибыль		1 587	14 181
Прочие финансовые активы, включая производные финансовые инструменты	8	301 001	213 481
Денежные средства и их эквиваленты	11	104 742	84 517
Итого оборотных активов		592 017	461 669
Итого активов		2 116 594	1 996 999
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	308	308
Эмиссионный доход	12	52 553	52 553
Резерв, сформированный с присоединением	12	(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль		1 249 853	1 095 088
Капитал, принадлежащий акционерам			
ОАО «АК Транснефть»		1 289 644	1 135 889
Доля неконтролирующих акционеров	14	25 209	37 186
Итого капитала		1 315 039	1 173 066
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	484 593	644 103
Финансирование по облигациям	16	45 304	39 300
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	43 737	92 586
Итого долгосрочных обязательств		573 634	676 003
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	18	126 358	122 261
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3 588	151
Кредиты и займы	15	95 965	25 531
Итого краткосрочных обязательств		227 923	147 943
Итого обязательств		801 557	823 946
Итого капитал и обязательства		2 116 594	1 996 999



Президент
 Генеральный директор
 ООО «Транснефть Финанс»,
 специализированной организации, оказывающей услуги
 по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК Транснефть»

Примечание на странице 12-51 является неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Аuditировано заключение
 Счет № 02

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Место:

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, в также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ким А.А.
 Директор, Конфиденциально
 ЗАО «КПМГ»
 08 апреля 2014 года
 Москва, Российская Федерация

№ 72/13



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЬ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Статьи, которые не могут быть впоследствии релассифицированы в состав прибыли или убытка:		
Убыток:		
Переходные чистые обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	17	1 245
Итого статей, которые не могут быть впоследствии релассифицированы в состав прибыли или убытка за вычетом налога на прибыль	1 245	(1 291)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль	1 362	(1 356)
Общий совокупный доход	169 399	163 034
Участие в прибыли:		
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»	152 917	160 514
Доля неконтролирующих акционеров	5 100	3 876
Участие в общем совокупном доходе:		
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»	154 275	179 229
Доля неконтролирующих акционеров	5 124	3 805

Утвержден 4 апреля 2014 года:

Н.П. Токорева

Президент



М.П. Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечания на страницах 12-51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЬ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся	Год, закончившийся
		31 декабря 2013	31 декабря 2012
Высучно	19	749 617	732 375
Операционные расходы	20	(400 134)	(482 687)
Операционная прибыль		250 483	250 788
Финансовые статьи:			
Прибыль от курсовых разниц		72 367	130 329
Убыток от курсовых разниц		(78 154)	(119 758)
Проценты к получению	21	18 632	10 501
Проценты к уплате	21	(37 094)	(30 154)
Чистое изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	8,18	(52)	-
Итого чистые финансовые статьи		(26 301)	(9 082)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	13	2 848	-
Доля в (убытке)/ прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	7	(1 025)	3 938
Обращение инвестиций,			
Уплаченной по методу долевого участия	7	(13 993)	-
Прибыль до налогообложения		212 012	234 644
Текущие расходы по налогу на прибыль		(46 055)	(48 038)
Отложенные расходы по налогу на прибыль		(5 940)	(2 216)
Расходы по налогу на прибыль	16	(53 995)	(50 254)
Прибыль за отчетный период		108 017	184 390
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть впоследствии релассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		137	(40)
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, включенных в категорию для продаж, за вычетом налога на прибыль		-	(25)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии релассифицированы в состав прибыли или убытка за вычетом налога на прибыль		137	(65)

Примечания на страницах 12-51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК-ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	
Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса	3 187	(3 288)
Чистое увеличение/уменьшение/денежных средств и их эквивалентов	20 225	(81 029)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	11	84 517
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	304 742

Утвержден 6 апреля 2014 года:

Н.П. Токмаков

Президент

М.В.

Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК-Транснефть»



ОАО «АК-ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	
Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от заказчиков	800 382	774 817
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налогам, отличные от налога на прибыль	(514 979)	(531 894)
	(34 887)	(34 460)
	(41 361)	(70 976)
Проценты уплаченные	9 037	14 821
Налог на прибыль уплаченный	107 633	66 053
Возврат налога на прибыль		
Возврат НДС и других налогов на бюджет	(3 049)	(1 744)
Прочие использование денежных средств от операционной деятельности		
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	322 776	216 587
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(223 015)	(186 987)
Получения от продаж основных средств	391	229
Проценты и дивиденды полученные	7 511	8 731
Погашение ранее выданных займов		738
Приобретение векселей и размещение средств на депозитах	(310 566)	(257 191)
Продажа векселей и вложений депозитов	268 155	188 963
Приобретение доли в зависимых и совместно контролируемых компаниях	(8 104)	(550)
Отток денежных средств в результате выплаты дивидендов	(2 796)	-
Прочие (использование)/получение денежных средств от инвестиционной деятельности	(521)	130
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(268 945)	(255 877)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Применение долгосрочных кредитов и займов	620	33 995
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(19 839)	(46 192)
Дивиденды полученные	(4 738)	(2 768)
Приобретение доли неконтролирующей единицы	(12 550)	(3 600)
Прочие (использование)/получение денежных средств от финансовой деятельности	(266)	52
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(36 793)	(38 473)

Примечания на страницах 12-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК-ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	
Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса	3 187	(3 288)
Чистое увеличение/уменьшение/денежных средств и их эквивалентов	20 225	(81 029)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	11	84 517
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	304 742

Утвержден 6 апреля 2014 года:

Н.П. Токмаков

Президент

М.В.

Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК-Транснефть»



Примечания на страницах 12-53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»			Итого	Доля акционеров
	Акционерный капитал	Резервы с прочими доходами	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2013	308	52 553	(13 080)	947 471	37 056
Прибыль за отчетный период	-	-	180 534	180 534	3 876
Амортизация убытка по операциям с иностранной валютой	-	-	(1 220)	(1 220)	(71)
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, находящихся в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль	-	-	(25)	(25)	(25)
Курсовые разницы за вычетом налога на прибыль	-	-	(40)	(40)	(40)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	179 229	179 229	3 806
Выкуп доли неоплаченной эмиссией (Примечание 14)	-	-	(47)	(47)	(3 553)
Дивиденды (Примечание 12) - по обыкновенным акциям - по привилегированным акциям	-	-	(1 671)	(1 671)	(1 793)
Остаток на 31 декабря 2013	308	52 553	(13 080)	1 136 669	37 186
Остаток на 1 января 2013	308	52 553	(13 080)	1 136 869	37 186
Прибыль за отчетный период	-	-	152 817	152 817	5 100
Амортизация убытка по операциям с иностранной валютой	-	-	(1 221)	(1 221)	(24)
Курсовые разницы за вычетом налога на прибыль	-	-	(137)	(137)	(137)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	151 459	151 459	4 949
Выкуп доли неоплаченной эмиссией (Примечание 14)	-	-	4 365	4 365	(12 550)
Дивиденды (Примечание 12) - по обыкновенным акциям - по привилегированным акциям	-	-	(3 800)	(3 800)	(3 800)
Остаток на 31 декабря 2013	308	52 553	(13 080)	1 288 644	25 395

Утвержден 8 апреля 2014 года



Президент

Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечание на странице 12-51 является неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «АК «Транснефть» (далее именуемое ОАО «АК «Транснефть» или «Компания») учреждено в соответствии с постановлением Совета Министров - Правительства РФ от 14 августа 1993 года № 810 во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403. Место нахождения Компании: Российская Федерация, 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 57.

Компания и ее дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 53 606 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 19 146 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа транспортировала 481 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 480 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составил 31 млн. тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 27,5 млн. тонн).

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность Группы могут быть различны, и Руководство Группы не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение Группы. Кроме того, Группа является субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, что обеспечивает устойчивый спрос на ее услуги. Руководство Группы считает, что потоки денежных средств от операционной деятельности достаточны для финансирования текущей деятельности и выполнения ее долговых обязательств.

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное (см. Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением случаев, указанных в Примечаниях 4 и 5.

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ (включая ЧУП «Запад-Транснефтепродукт» и ДП «ПрикарпатЗападтранс»), и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубли»). Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 32,7292 и 30,3727 на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 44,9699 и 40,2286 на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты утраты такого контроля.

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой неконтролирующую долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении чистых активов с даты приобретения.

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании

К зависимым компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Под значительным влиянием понимается возможность участия в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не возможность контролировать или совместно контролировать такую политику.

Если Группе прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что Группа имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, финансовая или операционная политика которых совместно контролируется Группой и другими участниками этих компаний.

Зависимые и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Объединение компаний под общим контролем

Дочерние компании, находящиеся под общим контролем, учитываются по методу учета «предшествующая база», начиная с даты объединения. В соответствии с этим методом, финансовые результаты объединяемых компаний в консолидированной финансовой отчетности объединенной компании отражаются с даты заключения соглашения об объединении. Активы и обязательства дочерней компании, переданные под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникающий при первоначальном приобретении компании передающей стороной, учитывается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе капитала как «резерв присоединения».



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезной службы, за вычетом накопленной амортизации. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости с начислением износа с момента готовности к эксплуатации. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств (за минусом его ликвидационной стоимости) в течение предполагаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

	Количество лет
Здания и сооружения	8-50
Нефтепроводы и резервуары	20-33
Нефтепродуктопроводы	50
Машины и оборудование	5-25

Руководство утверждает детальные планы предполагаемой ежегодной ликвидации или вывода из эксплуатации частей трубопровода и связанных с ним объектов. В отношении этих объектов оценочный срок их полезной службы пересматривается, и, при необходимости, изменяется размер амортизационных отчислений за год.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию. Расходы на ремонт относятся на затраты в том периоде, в котором они были осуществлены. Прибыли и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иного выбытия), включаются в прибыль (убыток) за период в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы сырой нефти и нефтепродуктов, используемые для технологических нужд в нефтепроводах и нефтепродуктопроводах, необходимые для функционирования сети (технологический запас) и принадлежащие Группе, трактуются как составная часть трубопроводов, не подлежащая амортизации, так как их ликвидационная стоимость превышает балансовую.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все поступления технологического запаса в течение отчетного периода признаются по себестоимости, любые выбытия списываются по средневзвешенной балансовой стоимости технологического запаса.

Излишки нефти, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по рыночной стоимости по статье Запасы, а в консолидированном отчете о совокупном доходе доходы от оприходования излишков нефти уменьшают прочие операционные расходы, в состав которых входят расходы на благотворительность, осуществленные за счет указанных средств.

Реализация излишков нефти отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как выручка от продаж.

Группа отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства, в составе категории Объекты незавершенного строительства, включая предоплату.

Арендные основные средства

Аренда основных средств, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения этими основными средствами, трактуется как финансовая. Машины и оборудование, полученные по договору финансовой аренды, учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Арендные основные средства, по которым предполагается переход права собственности, амортизируются в течение срока полезного использования. Остальные арендованные основные средства амортизируются в течение периода времени, наименьшего из срока полезного использования и срока аренды объекта основных средств.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Товарно-материальные запасы

Стоимость товарно-материальных запасов оценивается как наименьшее из двух величин: средневзвешенной себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Непроизводные финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, дебиторскую задолженность, заемные средства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую кредиторскую задолженность и прочие финансовые активы и первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением, на дату, когда Группа становится одной из сторон договора. Финансовые активы списываются с учета частично или полностью только тогда, когда права соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре, было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости осуществляется на каждую дату составления отчетности. Прочие финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчетной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается как сумма дебиторской и кредиторской задолженности на дату погашения, дисконтированных до чистой текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив признается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или длительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости. Группа считает значительным снижение более чем на 20% и длительным период не менее 12 месяцев.

При необходимости убытки от обесценения инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, отражаются в составе финансовых статей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Справедливая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе текущей рыночной стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо отнесены к данной категории при первоначальном признании, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», относятся на счет прочего совокупного дохода. В том случае, когда финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, поправки на справедливую стоимость, накопленные на счет прочего совокупного дохода, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль или убыток от инвестиций.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной договорной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью и стоимостью возмещения задолженности, рассчитанной как текущая стоимость прогнозируемых денежных потоков дисконтированных с использованием рыночной ставки по заемным средствам для аналогичных контрагентов на дату возникновения задолженности.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых может определяться наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, имеющейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- имеет место негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, текущие остатки на банковских счетах и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Активы по НДС

Активы по НДС, в основном, относятся к капитальному строительству, текущей деятельности, включая транспортировку нефти на НПЗ России и на экспорт. Активы по НДС классифицируются как текущие, если их возмещение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Производные финансовые инструменты

Группа имеет производные финансовые инструменты в виде опционов, приобретенные для целей хеджирования и в целях снижения стоимости обслуживания корпоративных облигаций. При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена операции (т.е. справедливая стоимость возмещения, переданного или полученного). Если Группа определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены операции, то разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции учитывается следующим образом:

(a) в качестве прибыли или убытка, если эта справедливая стоимость подтверждается котировочной ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные 1 Уровня) или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка.

(b) в качестве отложенного убытка или прибыли, чтобы отсрочить признание разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции. После первоначального признания Группа признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток в течение срока обращения финансового инструмента, но не позже момента, когда оценка его справедливой стоимости может быть произведена на полностью наблюдаемых данных или даты его прекращения.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы Группа на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котировочные (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котировочных цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, относятся непосредственно на прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочий совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто только по расчетам отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Государственный пенсионный фонд

Группа осуществляет взносы в Государственный пенсионный фонд. Взносы в Государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере начисления.

Резервы (включая резерв на демонтаж основных средств)

Резервы отражаются, когда Группа имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются определенные затраты в будущем, и когда существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к обязательствам, с учетом экономической ситуации в Российской Федерации.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в том периоде, в котором они произошли, и отражаются путем изменения соответствующих активов или расходов.

Пенсионные обязательства

Помимо взносов в Государственный пенсионный фонд, Группа финансирует дополнительный пенсионный план для своих сотрудников с установленными взносами. Взносы Группы, согласно данному пенсионному плану, определяются в размере не более 12% от начисленного годового фонда оплаты труда. Расходы Группы, связанные с осуществлением пенсионного плана с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов по статье Затраты на оплату труда и пенсионные начисления.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа также применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли (убытка) за период в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение периода работы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, сроки погашения которых примерно соответствуют срокам погашения указанных обязательств. Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в составе прочего совокупного дохода за период в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Группа регулярно оценивает свои обязательства в соответствии с природоохранным законодательством, включая обязательства по восстановлению окружающей среды, возникающие от разлива сырой нефти. Обязательства относятся на расходы сразу же после их выявления, за исключением случаев, когда затраты понесены в целях снижения или предотвращения загрязнения окружающей среды. В этом случае данные затраты включаются в стоимость объектов основных средств.

На дату утечки Группа раздельно отражает расчетные убытки от разлива сырой нефти, включая затраты на погашение обязательств по восстановлению окружающей среды. Группа отражает расчетное возмещение по соответствующим страховым полисам, когда существует очень высокая вероятность, что такое возмещение будет получено.

Признание выручки

Выручка от услуг по транспортировке признается на момент предоставления данных услуг, что подтверждается поставкой сырой нефти и нефтепродуктов владельцу или заказчику владельца в соответствии с договором.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов отражается после отгрузки товара покупателю, когда товар перестает находиться под непосредственным физическим контролем Группы и после передачи покупателю рисков, связанных с владением товаром.

Выручка и затраты, связанные со строительным контрактом, признаются в качестве выручки и расходов соответственно, по мере выполнения этапов по договору на конец отчетного периода. Степень выполнения договора определяется путем сравнения затрат по договору, понесенных для выполнения работ на указанную дату, с совокупными затратами по договору.

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или дебиторской задолженности за проданные товары и услуги в ходе ведения обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. Вывозные таможенные пошлины отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе доходов и расходов.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий квалифицируемый актив не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Исключения составляют случаи, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива, тогда капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты по займам включают курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, капитализируются в стоимости инвестиционных активов в части, не превышающей разницы между расходами по выплате процентов, которые могли бы быть понесены для аналогичных займов, привлеченных Группой и номинированных в российских рублях, и фактическими расходами Группы по выплате процентов по таким займам.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Курсовые разницы, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из ставки по аналогичным займам, номинированным в функциональной валюте Группы. Расчет курсовых разниц, подлежащих капитализации, производится нарастающим итогом с начала года.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы готовы для использования или продажи.

Курсовые разницы по кредитному договору, номинированному в долларах США, подлежащие капитализации, рассчитаны на основе сравнения процентной ставки по первому купону рублевых неконвертируемых процентных документарных облигаций, которые были размещены Группой в июне-октябре 2009 года.

Положительная курсовая разница по указанному займу не компенсирует снижение затрат по займам, связанных с различиями в процентных ставках, и поэтому не капитализируется.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в валовых величинах как «Прибыль от курсовых разниц» и «Убыток от курсовых разниц».

Капитал и дивиденды

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение фиксированных годовых дивидендов классифицируются как акционерный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из прочего совокупного дохода в момент, когда они одобрены годовым общим собранием акционеров. Дивиденды, предложенные до отчетной даты или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в отчетности.

Новые стандарты финансовой отчетности

Некоторые новые стандарты и изменения, которые включают МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» применяются впервые в 2013 году. Применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» потребовало дополнительных раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 7). Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства. Оценки подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и допущений. Кроме оценок, руководство также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.



5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила бы на 9 716 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: на 8 776 млн. рублей) за счет уменьшения амортизационных отчислений.

Резервы под демонтаж

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа пересмотрела допущение, используемое для расчета резерва на демонтаж действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов, согласно которому ранее предполагалось, что на протяжении срока полезного использования ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров трубопроводов. Анализ накопленной до 2013 года практики замены и ликвидации нефтепроводов и нефтепродуктопроводов показал, что фактическая протяженность демонтируемых нефте- и нефтепродуктопроводов в анализируемых отчетных периодах не соответствовала расчетной. Это было вызвано тем, что нефтепроводы и нефтепродуктопроводы проходят регулярную диагностику и поддерживаются в надлежащем техническом состоянии, периодически модернизируются и реконструируются, что приводит к продлению срока их фактической эксплуатации. Также, по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют планы по ликвидации и как следствие по демонтажу действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов как минимум до окончания их срока полезного использования. Таким образом, расчет резерва на демонтаж производится исходя из предположения, что демонтаж всей протяженности действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов будет произведен по окончании срока их полезного использования.

Группа создает резерв под ожидаемые затраты, связанные с демонтажем частей действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов на основе средних текущих затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепровода и нефтепродуктопровода.

Изменение в данном предположении или предположениях в отношении ожидаемых затрат, технических изменений и изменений в ставке дисконтирования могут привести к корректировкам созданного резерва, расходов и соответствующих активов.

Если бы средняя стоимость демонтажа действующей системы нефтепроводов и нефтепродуктопроводов в текущей оценке увеличилась/(уменьшилась) на 10%, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, увеличилась/(уменьшилась) бы на 561 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 (921) млн. рублей) за счет изменения амортизации и процентного расхода.

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила бы на 864 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года на 1 588 млн. рублей) за счет уменьшения расходов, связанных с формированием резерва на демонтаж (амортизационные отчисления, процентный расход).

Оценка Группой резервов под обязательства основывается на фактах, известных в настоящее время, и на ожиданиях руководства в отношении конечного результата от погашения обязательства в будущем. Фактические результаты могут отличаться от оценок, и в будущем оценки могут меняться в положительную или отрицательную сторону в зависимости от результата или ожиданий, основывающихся на фактах, сопровождающих каждое обязательство.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2013						
Первоначальная стоимость	157 566	1 037 518	654 543	100 647	124 206	2 074 480
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(40 355)	(313 166)	(266 812)	-	-	(620 333)
Остаточная стоимость на 1 января 2013	117 211	724 352	387 731	100 647	124 206	1 454 147
Амортизация	(4 659)	(42 225)	(58 599)	-	-	(105 483)
Поступления (включая предоплату)	3 482	-	-	2 153	228 039	233 674
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	9 319	52 680	59 795	-	(121 794)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	(40)	(153)	-	-	(193)
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 17)	-	(52 707)	-	-	41	(52 666)
Переклассификация первоначальной стоимости	(21 026)	6 479	14 547	-	-	-
Переклассификация накопленной амортизации	5 655	(2 148)	(3 507)	-	-	-
Выбытия: первоначальная стоимость	(862)	(5 290)	(3 141)	(538)	(18)	(9 849)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	393	4 307	3 390	-	-	8 090
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	109 513	685 408	400 063	102 262	230 474	1 527 720
На 31 декабря 2013						
Первоначальная стоимость	148 479	1 038 640	725 591	102 262	230 474	2 245 446
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(38 966)	(353 232)	(325 528)	-	-	(717 726)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	109 513	685 408	400 063	102 262	230 474	1 527 720



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2012						
Первоначальная стоимость	130 793	807 460	499 225	84 502	358 831	1 880 811
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(36 019)	(278 766)	(222 525)	-	-	(537 310)
Остаточная стоимость 1 января 2012	94 774	528 694	276 700	84 502	358 831	1 343 501
Амортизация	(4 679)	(36 942)	(46 086)	-	-	(87 707)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	16 547	194 630	211 177
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	27 371	243 284	157 440	-	(428 095)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	617	1	-	-	618
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 17)	-	(10 781)	-	-	(1 160)	(11 941)
Выбытия: первоначальная стоимость	(598)	(3 062)	(2 123)	(402)	-	(6 185)
Выбытия: накопленная амортизация	343	2 542	1 799	-	-	4 684
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	117 211	724 352	387 731	100 647	124 206	1 454 147
На 31 декабря 2012						
Первоначальная стоимость	157 566	1 037 518	654 543	100 647	124 206	2 074 480
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(40 355)	(313 166)	(266 812)	-	-	(620 333)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	117 211	724 352	387 731	100 647	124 206	1 454 147

Основные средства и объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму 4 654 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года – 4 782 млн. рублей) по некоторым объектам нефтепроводов и машинам и оборудованию.

Убыток от выбытия объектов основных средств с остаточной стоимостью в сумме 1 759 млн. рублей и 1 501 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 2012 года соответственно, включен в состав прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В стоимостном выражении запасы сырой нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2013 года составляют соответственно 94 765 млн. рублей и 7 497 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года 93 431 млн. рублей и 7 216 млн. рублей соответственно).



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, сумма капитализированных затрат по займам в стоимости объектов незавершенного строительства составила 2 389 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 7 389 млн. рублей), в том числе сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 3 911 млн. рублей, сумма подлежащая исключению из общих капитализированных затрат по займам составила 2 798 млн. рублей, раскрытых в Примечании 21.

7 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

В сентябре - октябре 2013 года Группа дополнительно приобрела 10,52% обыкновенных акций ОАО «НМТП» за 8 104 млн. рублей, в результате Группа увеличила эффективную долю в ОАО «НМТП» с 25,05% до 35,57%.

В марте 2012 года Группа приобрела долю в размере 26% в уставном капитале ООО «Невская трубопроводная компания» за 19 млн. долл. США (554 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату сделки). ООО «Невская трубопроводная компания» владеет нефтеналивной инфраструктурой в порту Усть-Луга.

Стоимость инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании в размере 31 583 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года – 38 622 млн. рублей) показана за вычетом резерва под обесценение в размере 15 898 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года – 1 715 млн. рублей), в том числе резерв в латвийских латах 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2013 года и 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2012 года.

Обобщенная информация о финансовых результатах и о финансовом положении зависимых и совместно контролируемых компаний представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Оборотные активы	24 755	20 192
в том числе денежные средства и их эквиваленты	18 793	13 371
Внеоборотные активы	220 334	225 251
Краткосрочные обязательства	(19 732)	(6 628)
в том числе краткосрочные финансовые обязательства	(15 309)	(3 816)
Долгосрочные обязательства	(82 062)	(91 172)
в том числе долгосрочные финансовые обязательства	(73 087)	(80 541)
Итого чистые активы	143 295	147 643
Доля в чистых активах	45 576	38 622
Обесценение инвестиции	(13 993)	-
Балансовая стоимость доли	31 583	38 622
	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка	74 323	76 622
Процентные расходы	4 135	4 479
Расходы по налогу на прибыль	1 616	4 054
Прибыль	(7 759)	15 251
Прочий совокупный доход	(631)	-
Общий совокупный доход	(8 390)	15 251
Доля в общем совокупном доходе	(1 025)	3 938
Дивиденды полученные	(536)	(2 469)

Наиболее значимая доля чистых активов (более 90% на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года), выручки (около 40% на 31 декабря 2013 года и более 40% на 31 декабря 2012 года) и прибыли (более 50% на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года) относится к компании ОАО «НМТП». На 31 декабря 2013 года расчетная стоимость эффективной доли Группы в ОАО «НМТП», основанная на котировках ММВБ составила 19 388 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 13 847 млн. рублей). Основным направлением деятельности ОАО «НМТП» и его дочерних обществ является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов.

В результате значительного снижения рыночной стоимости акций ОАО «НМТП» на отчетную дату и ее продолжающегося снижения после отчетной даты Группа признала убыток от обесценения указанной инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, в сумме 13 993 млн. рублей. Оценка возмещаемой стоимости инвестиции произведена на основе ценности использования, при этом использовались следующие основные допущения – период прогнозирования 5 лет, ставка дисконтирования 10,5%, темпы роста за пределами периода прогнозирования 2%.



8 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочие долгосрочные финансовые активы включают:

- займ компании Omirico Ltd в сумме 173,5 млн. долларов США, выданный в январе 2011 года (5 221 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату предоставления), балансовой стоимостью 5 679 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2013 года) с процентной ставкой 5,27%, сроком на 5 лет. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате на дату погашения займа;
- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее июня 2015 года, приобретенные Группой в декабре 2013 года за 399 млн. долларов США (13 257 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 411 млн. долларов США, балансовой стоимостью 13 056 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2013 года).

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные финансовые активы, в основном, включают:

- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее января - ноября 2014 года, приобретенные Группой в 2013 году за 5 830 млн. долларов США (184 020 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 5 987 млн. долларов США, балансовой стоимостью 192 455 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2013 года);
- процентные векселя со сроком погашения в январе - октябре 2014 года, приобретенные Группой в 2013 году за 634 млн. долларов США (19 892 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), балансовой стоимостью 20 737 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2013 года);
- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее декабря 2014 года, приобретенные Группой в декабре 2012 года за 34 000 млн. рублей, номинальной стоимостью 40 744 млн. рублей, балансовой стоимостью на 31 декабря 2013 года 36 298 млн. рублей;
- процентные векселя со сроком погашения в мае 2014 года, приобретенные Группой в мае 2013 года за 2 500 млн. рублей;
- депозитные вклады в долларах США на общую сумму 1 490 млн. долларов США со сроком погашения в течение 2014 года, балансовой стоимостью 48 770 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2013 года);
- депозитные вклады на общую сумму 126 млн. рублей со сроком погашения в течение 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие долгосрочные финансовые активы включают:

- займ компании Omirico Ltd в сумме 173,5 млн. долларов США, выданный в январе 2011 года (5 221 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату предоставления), балансовой стоимостью 5 270 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2012 года) с процентной ставкой 5,27%, сроком на 5 лет. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате на дату погашения займа;
- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее декабря 2014 года, приобретенные Группой в декабре 2012 года за 34 000 млн. рублей, номинальной стоимостью 40 744 млн. рублей, балансовой стоимостью на 31 декабря 2012 года 34 037 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие краткосрочные финансовые активы, в основном, включают:

- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее января-декабря 2013 года, приобретенные Группой в 2012 году за 6 445 млн. долларов США (203 626 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 6 773 млн. долларов США, балансовой стоимостью 198 591 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2012 года);
- марте 2012 года за 140 млн. долларов США (4 064 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), балансовой стоимостью 4 264 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2012 года);
- процентные векселя со сроком погашения в декабре 2013 года, приобретенные Группой в декабре 2012 года за 4 000 млн. рублей;
- депозитные вклады на общую сумму 6 618 млн. рублей со сроком погашения в течение 2013 года.

Указанные векселя в большей части были приобретены у организаций, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» указанные векселя классифицированы как «Займы и дебиторская задолженность», и Группа не планирует реализовывать их до наступления срока погашения.



8 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Производные финансовые инструменты

В течение 2013 года с целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, Группа одновременно приобрела опционы-пут и продала опционы-колл на сумму 4 297 млн. долларов США с датами исполнения в марте 2013 года - октябре 2014 года и балансовой стоимостью на 31 декабря 2013 года 90 млн. рублей.

В январе-феврале 2012 года с целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, Группа одновременно приобрела опционы-пут и продала опционы-колл на общую сумму 1 300 млн. долларов США с датой исполнения в июне-октябре 2012 года. Группа классифицировала эти контракты как финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Группа классифицирует эти контракты как финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Оценка справедливой стоимости производится на основании модели Блэка-Шоулза, исходные данные для которой являются наблюдаемыми на рынке и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит их к Уровню 2.

9 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Материалы и запасные части	18 618	19 104
Товары для перепродажи	9 265	6 503
Прочие запасы	-	16
	27 883	25 623

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 143 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года - 138 млн. рублей). Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

Товары для перепродажи, включая нефть и нефтепродукты, отражены за вычетом резерва под стоимости до чистой стоимости реализации в размере 2 млн. рублей на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года - 1 млн. рублей).

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 084	877
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 084	877
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	20 233	22 084
Прочая дебиторская задолженность	15 077	9 366
Минус: резерв под обесценение	(3 335)	(3 130)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	31 975	28 320
Нефинансовые активы		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	12 659	11 488
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	44 634	39 808

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по авансам выданным на капитальное строительство, в отношении которых ведутся судебные разбирательства по возврату в связи с невыполнением работ по договору, задолженность по процентам к получению по размещенным в банковских учреждениях временно свободным денежным средствам, а также задолженность по расчетам по страхованию. В составе резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности, в основном, отражена сумма, относящаяся к авансам, выданным на капитальное строительство, в отношении которых ведутся судебные разбирательства по возврату в связи с невыполнением работ по договору.



10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности был рассчитан на основе анализа вероятности ее погашения. Движение резерва представлено в нижеприведенной таблице:

	2013		2012	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	13	3 117	10	3 630
Восстановление резерва	(7)	(241)	(6)	(818)
Начисление резерва	94	359	9	305
На 31 декабря	100	3 235	13	3 117

Руководство определяет резерв под обесценение дебиторской задолженности на основе идентификации конкретного контрагента, тенденций платежей контрагента, последующих поступлений и расчетов и анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Согласно анализу дебиторской задолженности в отношении дат погашения Группа имеет следующие просроченные остатки, не включенные в резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

Период просрочки	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	58	156	138	273
Более 90 дней, но менее 365 дней	24	38	75	158
Более 365 дней	50	52	113	178
	132	246	326	609

Руководство Группы полагает, что дебиторская задолженность предприятиям Группы будет погашена посредством получения денежных средств и проведения неденежных расчетов и балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

Валюты	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
Рубль РФ	6 036	11 504	17 540	9 213	5 866	15 079
Доллар США	14 080	281	14 361	12 848	360	13 208
Другие валюты	17	57	74	10	23	33
	20 133	11 842	31 975	22 071	6 249	28 320

Активы по НДС

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	4 689	40 747
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	47 533	43 347
Итого активы по НДС	52 222	84 094
Минус: краткосрочный НДС	(52 170)	(84 059)
Долгосрочный НДС	52	35

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остаток в российских рублях	36 129	38 461
Остаток в долларах США	67 655	44 405
Остаток в евро	809	1 596
Остаток в других валютах	149	55
	104 742	84 517



11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа проводит отбор банковских организаций на оказание финансовых услуг путем проведения открытых конкурсов, в рамках которых к участникам предъявляются установленные законом квалификационные требования. На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года значительная часть денежных средств (34% и 35% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

12 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

Капитал

	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 546 847	5,6	231	5 546 847	5,6	231
привилегированные:	1 554 875	1,5	77	1 554 875	1,5	77
	7 101 722	7,1	308	7 101 722	7,1	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.

В составе резерва, связанного с присоединением, отражена разница в 13 080 359 тыс. рублей между учетной стоимостью доли Компании в чистых активах Группы Транснефтепродукт по МСФО на дату присоединения (39 473 636 тыс. рублей) и суммой номинальной стоимости выпущенных обыкновенных акций и эмиссионного дохода (52 553 995 тыс. рублей, в том числе эмиссионный доход 52 553 113 тыс. рублей).

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании.

Права акционеров-владельцев привилегированных акций

В случае принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, акционеры-владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по привилегированным акциям, установлена в размере 10% чистой прибыли по данным бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за последний финансовый год.

В случае непринятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям в определенном году, у Компании не возникает обязательств по выплате дивидендов за данный год впоследствии.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов:

- о реорганизации и ликвидации Компании;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Компании, ограничивающих права акционеров-владельцев привилегированных акций, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди;
- по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с общего собрания акционеров, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.



12 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

В июне 2013 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	685,10	3 800
Привилегированные акции	685,10	1 065
		4 865

Дивиденды были выплачены в августе 2013 года. В июне 2012 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	301,31	1 671
Привилегированные акции	716,58	1 113
		2 784

Дивиденды были выплачены в августе 2012 года.

Распределяемая прибыль

Распределение прибыли акционерам ОАО «АК «Транснефть» производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Сумма чистой прибыли, отраженная в бухгалтерской отчетности Компании, составляет 11 260 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (10 652 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года).

13 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В сентябре 2013 года Группа приобрела 100% долей в ООО «Авеста и Ко» за 110 млн. долларов США (3 510 млн. рублей по курсу Банка России на дату покупки). Основным активом ООО «Авеста и Ко» является офисное здание, которое предполагается использовать для нужд Группы. Соответственно, Группа классифицировала данную сделку как приобретение актива и отнесла стоимость приобретения на данный актив.

В сентябре 2013 года ОАО «АК «Транснефть» провела открытый конкурс по реализации акций ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ», находящихся в собственности ее дочерних компаний. Победителем конкурса за 98,9% акций ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ» было предложено 9 396 млн. рублей. Сделка была завершена в 4 квартале 2013 года. По условиям договора большая часть от указанной суммы вознаграждения подлежит получению до конца 2014 года. Сумма непоплаченной дебиторской задолженности включена в состав прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года. В связи с тем, что ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ» не представляет собой отдельный значительный вид бизнеса, результаты ее деятельности не представлены как прекращающаяся деятельность.

Активы и обязательства ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ» на дату выбытия представлены в таблице ниже:

Основные средства	48
Дебиторская задолженность и предоплата	1 317
Депозитные вклады	7 432
Денежные средства и их эквиваленты	5 792
Прочие активы	2 259
Кредиторская задолженность	(683)
Начисления	(9 499)
Прочие обязательства	(20)
Итого чистые активы	6 646

14 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Ниже представлена дочерняя компания, которая имеет существенную неконтролирующую долю участия:

Наименование	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля неконтролирующих акционеров	
			2013	2012
ОАО «СЗМН»	транспортировка нефти	Россия	36%	36%



14 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенная финансовая информация в отношении ОАО «СЗМН», подготовленная в соответствии с МСФО, включающая корректировки при консолидации, но до исключения операций между компаниями в рамках Группы, представлена ниже:

	2013	2012
Выручка	30 974	26 857
Прибыль	8 504	3 714
Прибыль приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	3 062	1 337
Прочий признанный доход	65	(91)
Всего признанный доход	8 570	3 623
Всего признанный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	3 085	1 304
Активы	73 173	69 330
Обязательства	7 741	12 468
Чистые активы	65 432	56 862
Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих акционеров	23 556	20 470
Денежные потоки от операционной деятельности	11 219	8 849
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(11 379)	(7 700)
Денежные потоки от финансовой деятельности	142	(1 129)
Чистое (уменьшение) /увеличение денежных средств и их эквивалентов	(18)	20
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам за период	-	-

В августе 2013 года Группа приобрела у Республики Башкортостан неконтролирующие доли в размере 24,5% и 13,8% в ОАО «Уралсибнефтепровод» и ОАО «Уралтранснефтепродукт» за 10 438 млн.рублей и 2 112 млн. рублей соответственно, которые были оплачены денежными средствами. В результате доли контроля Группы в ОАО «Уралсибнефтепровод» и ОАО «Уралтранснефтепродукт» увеличились с 75,5% и 86,2% до 100% соответственно. Балансовая стоимость чистых активов в консолидированной финансовой отчетности Группы на дату приобретения составила 72 763 млн. рублей. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 16 915 млн. рублей и чистое увеличение нераспределенной прибыли на 4 365 млн. рублей.

На 31 декабря 2012 года другие доли неконтролирующих акционеров, в основном, представляли собой доли в дочерних компаниях, принадлежащие Министерству земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан (24,5% уставного капитала ОАО «Уралсибнефтепровод», 13,8% уставного капитала ОАО «Уралтранснефтепродукт»), ЗАЛАНА КОМПАНИ ЛИМИТЕД (ZALANA COMPANY LIMITED) (49,96% уставного капитала ОАО «Энерготерминал»).

Доли участия в других обществах раскрыты в Примечании 22.

В мае 2012 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 49% в ОАО «ВОСТОКНЕФТЕТРАНС» за 3 600 млн. рублей. Доля была оплачена денежными средствами. В результате доля Группы в ОАО «ВОСТОКНЕФТЕТРАНС» увеличилась с 51% до 100%. Балансовая стоимость чистых активов в консолидированной финансовой отчетности Группы на дату приобретения составила 7 252 млн. рублей. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 3 553 млн. рублей и уменьшение нераспределенной прибыли на 47 млн. рублей. В октябре 2013 года ОАО «ВОСТОКНЕФТЕТРАНС» было ликвидировано, а его имущество на момент ликвидации было передано компании Группы.

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Кредиты и займы	580 558	569 634
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(95 965)	(25 531)
	484 593	544 103
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:		
от одного года до пяти лет	257 307	281 042
более пяти лет	227 286	263 061
	484 593	544 103

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 года. Справедливая стоимость кредитов и займов с плавающей процентной ставкой существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 года.



15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов представлена в таблице ниже:

Вид облигаций	Процентная ставка	Денежная единица	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Плавающая	Российский рубль	135 000	135 000	141 266	142 713
Еврооблигации	Фиксированная	Доллары США	76 914	89 600	84 959	101 661

Справедливая стоимость указанных финансовых обязательств определена на основании рыночных котировок и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит их к Уровню 1.

Вид облигаций	Дата выпуска	Срок погашения	Денежная единица	Процентная ставка	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2013	31 декабря 2012
Еврооблигации	Март 2007	7 лет	Доллар США	5,67	42 548	39 485
Еврооблигации	Август 2008	5 лет	Доллар США	7,70	-	18 224
Еврооблигации	Август 2008	10 лет	Доллар США	8,70	34 366	31 891
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Июнь-Октябрь 2009	10 лет*	Российский рубль	Плавающая, в зависимости от ставки РЕПО Банка России	135 000	135 000
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Декабрь 2012	3 года**	Российский рубль	7,50 (по 1-4 купонам)	34 000	34 000
Кредитный договор с Банком развития Китая	Февраль 2009	20 лет***	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	327 292	303 727
Кредитный договор с ООО «ЛатРосТранс»	Апрель 2013	2 года	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	663	-

* - с возможностью досрочного погашения в 2015 году

** - с досрочным погашением по оферте в 2014 году

*** - равными долями, через 5 лет после привлечения.

Привлеченные в результате выпуска еврооблигаций средства используются Группой для финансирования строительства трубопроводной системы Восточная Сибирь – Тихий Океан, либо рефинансирования текущей задолженности по заемным средствам, направленным на эти цели.

Кредитные средства, полученные от Банка развития Китая, предназначены для финансирования развития системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления от Сковородино до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

В октябре 2007 года Группа заключила соглашение о возобновляемом кредите с лимитом 145 000 млн.рублей со Сбербанком России до 2014 года для финансирования строительства трубопровода Восточная Сибирь – Тихий Океан. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года задолженность по данному соглашению отсутствует.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года все кредиты и займы Группы, за исключением кредита, полученного от Банка развития Китая, необеспеченные.

В обеспечение кредита от Банка развития Китая в феврале 2009 года Компания заключила договор сроком на 20 лет на поставку с 1 января 2011 года сырой нефти в Китайскую Народную Республику в объеме 6 млн. тонн ежегодно, для исполнения которого в апреле 2009 заключен контракт с ОАО «НК «Роснефть» на поставку Компании соответствующих объемов нефти.



16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	1 января 2013	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Измене- ния в составе Группы	31 декабря 2013
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 328)	6 706	-	-	(53 622)
Изменения в структуре Группы	-	(4 014)	-	-	(4 014)
Прочие обязательства	(418)	170	(14)	(50)	(312)
	(60 746)	2 862	(14)	(50)	(57 948)
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	825	444	-	-	1 269
Налоговые убытки	3 983	37	-	-	4 020
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	16 638	(9 283)	-	-	7 355
	21 446	(8 802)	-	-	12 644
Чистые обязательства по отложенным налогам	(39 300)	(5 940)	(14)	(50)	(45 304)

	1 января 2012	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	31 декабря 2012
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 898)	570	-	(60 328)
Прочие обязательства	(622)	195	9	(418)
	(61 520)	765	9	(60 746)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	499	326	-	825
Налоговые убытки	6 920	(2 937)	-	3 983
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	17 008	(370)	-	16 638
	24 427	(2 981)	-	21 446
Чистые обязательства по отложенным налогам	(37 093)	(2 216)	9	(39 300)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20 % за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.



16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными по нормативной налоговой ставке, и фактическими расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль до налогообложения	212 012	234 644
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	42 402	46 929
Увеличение		
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц (из-за списания или восстановления отложенных налоговых активов)	-	2 983
Изменения в структуре Группы	7 812	-
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(230)	(741)
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	4 011	1 083
Фактический расход по налогу на прибыль	53 995	50 254

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 196 309 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года – 179 353 млн. рублей), связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, так как Компания может влиять на срок погашения данного обязательства и не считает, что оно будет погашено в обозримом будущем.

Начиная с 1 января 2012 года ОАО «АК «Транснефть» и значительная часть его дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков с целью исчисления и уплаты налога на прибыль.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из консолидированной группы налогоплательщиков такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков Группа списала в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, отложенный налоговый актив, сформированный за предыдущие отчетные периоды, в сумме 2 983 млн. рублей.

17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Резерв на демонтаж основных средств	29 234	78 266
Пенсионные обязательства	8 939	10 153
Прочие резервы	5 564	4 179
	43 737	92 598

Резерв на демонтаж основных средств

Группа пересмотрела допущение, используемое для расчета резерва на демонтаж действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов, согласно которому ранее предполагалось, что на протяжении срока полезного использования ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров трубопроводов. Анализ накопленной до 2013 года практики замены и ликвидации нефтепроводов и нефтепродуктопроводов показал, что фактическая протяженность демонтируемых нефте- и нефтепродуктопроводов в анализируемых отчетных периодах не соответствовала расчетной. Это было вызвано тем, что нефтепроводы и нефтепродуктопроводы проходят регулярную диагностику и поддерживаются в надлежащем техническом состоянии, периодически модернизируются и реконструируются, что приводит к продлению срока их фактической эксплуатации. Также, по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют планы по ликвидации и как следствие по демонтажу действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов как минимум до окончания их срока полезного использования. Резерв создан под ожидаемые затраты, связанные с демонтажем существующей сети трубопроводов на основе средних текущих затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепровода и нефтепродуктопровода.



17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчет резерва производится исходя из предположения, что демонтаж всей протяженности действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов будет произведен по окончании срока их полезного использования. Стоимость демонтажа включена в стоимость основных средств и амортизируется в течение срока полезной службы трубопровода. Таким образом, в случае увеличения общей длины трубопровода создаются дополнительные резервы, а в случае демонтажа участков трубопровода размер резервов снижается. Прочие изменения по резервам отражаются при изменении программы или средних текущих затрат на демонтаж. Ожидаемая стоимость на дату демонтажа была дисконтирована до чистой текущей стоимости с использованием номинальной средней ставки дисконтирования 7,90% годовых (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 7,34% годовых).

	2013	2012
На 1 января	78 266	84 900
Резерв на поступление новых основных средств	683	742
Изменения в оценках, относимые на основные средства	(53 349)	(12 683)
Использование резерва	(2 105)	(1 707)
Процентный расход	5 777	7 180
Восстановление резерва	(38)	(166)
На 31 декабря	29 234	78 266

При изменении средней ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения/ (уменьшения) сумма резерва на демонтаж основных средств Группы (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2013 года на (7 215 млн. рублей) / 9 820 млн. рублей соответственно (на 31 декабря 2012 года на (9 631 млн. рублей) / 11 720 млн. рублей соответственно).

Пенсионные обязательства

Согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками, имеющими стаж работы в Группе не менее трех лет, по выплате единовременного пособия в размере от одного до пяти окладов при выходе на пенсию. В соответствии с условиями коллективного договора Группа производит выплаты пенсионерам, не участвующим в программе негосударственного пенсионного обеспечения Группы, а также производит покрытие расходов на погребение и выплаты пенсионерам к юбилейным и праздничным датам. В соответствии с принципами, приведенными в МСФО 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости этих обязательств. При оценке обязательств был использован метод «прогнозируемой условной единицы».

Сверка входящей и исходящей приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами приведена ниже:

Движение обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	2013	2012
На 1 января	10 153	7 264
Процентный расход	707	618
Текущие расходы по пенсионному плану	327	335
Актuarные (прибыли)/убытки	(1 245)	1 291
Стоимость прошлых услуг	-	1 686
Пенсии выплаченные	(1 003)	(1 041)
На 31 декабря	8 939	10 153

Текущие расходы по пенсионному плану и стоимость прошлых услуг в сумме 327 млн. рублей и 2 021 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 2012 года соответственно, включены в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о совокупном доходе, процентный расход на сумму 707 млн. рублей и 618 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 2012 года соответственно, включен в состав процентов, начисленных к уплате.

Актuarные прибыли в сумме 1 245 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, признаны в прочем совокупном доходе и на 31 декабря 2013 года актuarные убытки составили 46 млн. рублей. Актuarные убытки в сумме 1 291 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года включены в состав прочего совокупного дохода и на 31 декабря 2012 года актuarные убытки составили 1 291 млн. рублей.

Допущения в отношении смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.



17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дисконтированная стоимость обязательств (не обеспеченных фондами)	8 939	10 153
Обязательства	8 939	10 153
Неотраженная стоимость прошлых услуг	-	-
Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):		
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Средняя номинальная ставка дисконтирования	8,04%	6,96%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	3,90%	4,89%
Ожидаемая будущая инфляция	2,90%	3,89%

При изменении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% в сторону увеличения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2013 года на 754 млн. рублей.

При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону уменьшения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2013 года на 724 млн. рублей.

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая кредиторская задолженность	38 756	30 459
Прочая кредиторская задолженность	9 999	9 192
Итого финансовая кредиторская задолженность	48 755	39 651
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	42 013	40 161
Начисления	26 026	31 356
НДС к уплате	8 808	9 334
Прочие налоги к уплате	2 756	1 759
Итого кредиторская задолженность	128 358	122 261

Расшифровка кредиторской задолженности по видам валют представлена в таблице ниже:

Валюты	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	30 206	8 374	38 580	22 780	7 678	30 458
Доллар США	8 523	1 154	9 677	7 677	1 257	8 934
Евро	-	441	441	-	254	254
Другие валюты	27	30	57	2	3	5
	38 756	9 999	48 755	30 459	9 192	39 651

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 22 762 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 16 510 млн. рублей на 31 декабря 2012 года.

Начисления, в основном, включают суммы начисленного резерва по неиспользованным отпускам, резерв на выплату вознаграждения по результатам работы за текущий год.



18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Производные финансовые инструменты

В декабре 2013 года в целях снижения стоимости обслуживания корпоративных облигаций Группа одновременно приобрела барьерный опцион-пут с отлагательным условием и продала барьерный опцион-колл с отлагательным условием на сумму 1 999 млн. долларов США с датой исполнения в сентябре 2015 года.

Группа классифицировала данный контракт как финансовый инструмент, учитываемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Оценка справедливой стоимости производится на основании модели Блэка-Шоулза, исходные данные для которой являются наблюдаемыми на рынке, за исключением показателя подразумеваемой волатильности, и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит данный финансовый инструмент к Уровню 3.

На дату сделки превышение справедливой стоимости обязательства по указанным финансовым инструментам над справедливой стоимостью премии, подлежащей к получению в рамках сделки в сумме 563 млн. рублей, признано как прочий финансовый актив.

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость обязательства по данным финансовым инструментам составила 1 836 млн. рублей.

Показатель подразумеваемой волатильности, использованный для оценки справедливой стоимости данного финансового инструмента на дату сделки и на отчетную дату составил 9,3%. При увеличении / (уменьшении) данного показателя на 1% при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась / (уменьшилась) бы на 629 млн. рублей и 580 млн. рублей соответственно.

При увеличении / (уменьшении) курса доллара США на 1 рубль при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась / (уменьшилась) бы на 1 024 млн. рублей и 724 млн. рублей соответственно.

19 **ВЫРУЧКА**

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:		
На внутреннем рынке	216 074	209 574
На экспорт	290 610	284 968
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	506 684	494 542
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	42 580	33 371
Выручка от реализации нефти	165 326	166 275
Выручка от реализации нефтепродуктов	6 569	14 285
Выручка от компаундирования нефти	5 310	6 096
Прочая выручка	23 148	17 806
	749 617	732 375

Выручка от реализации нефти за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в основном, включает выручку от реализации нефти в соответствии с договором, заключенным Компанией в феврале 2009 года, предусматривающим поставку сырой нефти в Китайскую Народную Республику в течение 20 лет, начиная с 1 января 2011 года, в объеме 6 млн. тонн ежегодно. Приобретение соответствующих объемов нефти осуществляется у ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 25).

Выручка Группы от реализации услуг по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, расположенным на территории РФ, включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефти по направлениям в Российской Федерации и в государства-участники Таможенного Союза по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам и уплачиваемым в российских рублях («на внутреннем рынке»);
- выручку за услуги по транспортировке нефти на экспорт за пределы Российской Федерации и государств-участников Таможенного Союза по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Азербайджана на экспорт через территорию Российской Федерации до порта Новороссийск по фиксированному тарифу, установленному и уплачиваемому в долларах США в соответствии с межгосударственным соглашением («на экспорт»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Казахстана по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»).



19 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов включает выручку от транспортировки нефтепродуктов по территории Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Украина и Республики Казахстан.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Российской Федерации формируется на основе тарифов, установленных в пределах ограничений, утвержденных Федеральной службой по тарифам, и включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефтепродуктов по направлениям в Российской Федерации и в государства-участники Соглашений о Таможенном Союзе по тарифам, устанавливаемым и уплачиваемым в российских рублях;
- выручку за услуги по транспортировке нефтепродуктов на экспорт за пределы Российской Федерации и государств-участников Соглашений о Таможенном Союзе по тарифам, устанавливаемым и уплачиваемым в российских рублях.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Беларусь формируется на основе тарифов, установленных в долларах США уполномоченным органом Республики Беларусь в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о взаимодействии при эксплуатации магистральных нефтепродуктопроводов, расположенных на территории Республики Белоруссии. Оплата услуг производится в долларах США.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Украина формируется на основе тарифов, установленных ОАО «АК «Транснефть» в долларах США из расчета потребностей нефтепродуктопроводных предприятий в затратах для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности. Оплата услуг производится в долларах США.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Казахстан формируется на основе тарифов, установленных ОАО «АК «Транснефть» в казахских тенге из расчета потребностей нефтепродуктопроводных предприятий в затратах для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности. Оплата услуг производится в рублях по курсу казахских тенге, установленному ЦБ РФ на дату оплаты.

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год закончившийся 31 декабря 2013	Год закончившийся 31 декабря 2012
Амортизация	102 261	84 197
Расходы на персонал:		
Затраты на оплату труда и пенсионные начисления	93 129	84 704
Страховые взносы	19 600	17 223
Социальные расходы	3 218	3 272
Электроэнергия	32 089	30 951
Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом	6 515	31 411
Материалы	22 009	20 459
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	14 328	11 494
Себестоимость проданной нефти	89 244	90 182
Вывозная таможенная пошлина	74 422	75 526
Себестоимость проданных нефтепродуктов	6 205	13 557
Расходы на страхование	6 717	5 952
Чистое изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	205	(510)
Чистое изменение резерва под снижение стоимости основных средств	193	(445)
Командировочные расходы	5 996	5 301
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	10 153	5 183
Прочие расходы	12 850	14 130
	499 134	492 587

В составе расходов на персонал по статье «Страховые взносы» отражены расходы Группы, связанные с отчислениями в Пенсионный фонд РФ по пенсионному плану с установленными взносами, величина которых за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 15 330 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года - 13 619 млн. рублей).



20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом представляют собой соответствующие расходы на участке г. Сковородино - СМНП «Козьмино».

В прочие расходы включены результирующие статьи доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств, доходы, связанные с оприходованием излишков нефти, расходы на благотворительность, полученные и уплаченные штрафы и пени, а также прочие операционные доходы и расходы.

21 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к получению	Год закончившийся 31 декабря 2013	Год закончившийся 31 декабря 2012
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	5 380	5 946
Процентный доход от прочих финансовых активов	13 746	8 396
Прочие процентные доходы	304	342
Итого проценты к получению	19 430	14 684
К уменьшению: проценты к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств	(2 798)	(4 183)
Итого проценты к получению, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	16 632	10 501

Проценты к уплате	Год закончившийся 31 декабря 2013	Год закончившийся 31 декабря 2012
Процентные расходы по кредитам и займам	34 096	33 920
Процентные расходы по резерву на демонтаж основных средств	5 777	7 180
Прочие процентные расходы	1 132	626
Итого начисленные проценты	41 005	41 726
К уменьшению: проценты по кредитам и займам подлежащие капитализации	(3 911)	(11 572)
Итого начисленные проценты, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	37 094	30 154



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА

Ниже приведены основные дочерние общества, консолидированные в финансовой отчетности Группы, и зависимые и совместно контролируемые общества, учтенные по методу долевого участия:

	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2013
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»			
ОАО «Сибнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Черномортранснефть»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «МН «Дружба»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Приволжскнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Транссибнефть»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Центрсибнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «СМН»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Балнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Уралсибнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «СЗМН»	транспортировка нефти	Россия	64,0
ООО «Востокнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Дальнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Гипротрубопровод»	разработка проектно-сметной документации	Россия	100,0
ОАО «Связьтранснефть»	обеспечение технологической связью объектов магистральных нефтепроводов	Россия	100,0
ОАО ЦТД «Диаскан»	диагностика линейной части трубопроводов	Россия	100,0
ОАО «Волжский подводник»	диагностика, ремонт подводных переходов	Россия	100,0
ЗАО «Центр МО»	метрологическое обеспечение транспорта нефти	Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Приморск»	погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти	Россия	100,0
ООО «ТрансПресс»	редакционно-издательская деятельность	Россия	100,0
ООО «ЦУП ВСТО»	выполнение функций заказчика-застройщика	Россия	100,0
ООО «Транснефть Финанс»	оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового и управленческого учета	Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефтьэнерго»	передача и распределение электроэнергии	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг в порту	Россия	100,0
ОАО «Энерготерминал»	организация транспортировки грузов	Россия	50,04
ОАО «СвязьстройТН»	генеральный подрядчик по строительству, реконструкции объектов связи	Россия	100,0



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2013
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»			
ООО «ДСД»	осуществление функций заказчика-застройщика ВСТО-2	Россия	100,0
ООО «ТСД»	производство общестроительных работ	Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Усть-Луга»	погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти в порту Усть-Луга	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Логистика»	организация перевозок грузов	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой»	выполнение функций генерального подрядчика по строительству магистральных трубопроводов	Россия	100,0
Fenti Development Limited		Британские Виргинские острова	100,0
ООО «Транснефть-Терминал»	финансовая деятельность		
ООО «Транснефть-Терминал»	организация перевалки нефти и нефтепродуктов	Россия	75,0
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС» *	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	Россия	25,0
ООО «ТК-БА» *	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александруполис»	Россия	33,34
ЗАО «ПРОМСФЕРА» *	сдача в аренду имущественного комплекса	Россия	50,0
ООО «Импэкс-Плюс» *	посреднические услуги по оптовой торговле	Россия	50,0
ООО «Тихорецк-Нафта» *	транспортная обработка грузов	Россия	50,0
ЗАО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	Россия	100,0
ЗАО «МПС»	перевозка грузов	Россия	100,0
ЗАО «ОМЕГА»	производство систем мониторинга трубопроводов	Россия	60,0
ООО «НИИ ТНН»	проведение комплексных научно-технических исследований	Россия	100,0
ООО «ТЭС»	оказание услуг по передаче электрической энергии	Россия	100,0
ООО «ЦРИВИС»	разработка, настройка и внедрение автоматизированных систем управления	Россия	100,0
ООО «Транснефть Надзор»	технический и строительный надзор и контроль	Россия	100,0
ОАО «НМТП» *	услуги морского транспорта	Россия	35,57
ООО «ЛТП» *	транспортная обработка грузов	Россия	35,57
ООО «Авеста и Ко»	работы общестроительные по возведению зданий и сооружений	Россия	100,0
Omirico Ltd. *	финансовая деятельность	Кипр	50,0



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2013
Дочерние, зависимые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефтепродуктов»		
ОАО «Мостранснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Юго-Запад транснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Средне-Волжский Транснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Сибтранснефтепродукт»	Россия	100,0
ЧУП «Запад-Транснефтепродукт»	Беларусь	100,0
ДП «ПрикарпатЗападтранс»	Украина	100,0
ООО «Балттранснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Рязаньтранснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Уралтранснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «АК «Транснефтепродукт»	Россия	100,0
ООО ЧОП «СТНП»	Россия	100,0
ОАО «ТД «Транснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Телекомнефтепродукт»	Россия	100,0
ООО «БалттрансСервис»	Россия	100,0
Ровенский цех электросвязи	Украина	100,0
ЧУП «Запад-Телекомнефтепродукт»	Беларусь	100,0
ООО «ЛатРосТранс» *	Латвия	34,0

* инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Компания является единственным учредителем Негосударственного Пенсионного Фонда «Транснефть» (далее - НПФ «Транснефть»), классифицируемого как неконсолидируемое структурированное предприятие. По состоянию на 31 декабря 2013 года вклад Компании в уставный капитал НПФ «Транснефть» составил 50 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года - 50 млн. рублей). Основной целью деятельности НПФ «Транснефть» является негосударственное пенсионное обеспечение работников Группы. Размер отчислений компаний Группы в НПФ «Транснефть» в пользу работников Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года составил 5 709 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года - 6 741 млн. рублей). Группа не оказывает спонсорскую поддержку НПФ «Транснефть» и не несет каких-либо рисков возникновения убытков, связанных с участием в НПФ «Транснефть».

23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, в основном, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы арендной платы за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее 1 года	987	936
От 1 года до 5 лет	3 946	3 743
Свыше 5 лет	44 397	42 112
Итого	49 330	46 791

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены магистральные нефтепроводы, нефтепродуктопроводы и прочие активы Группы. В основном договоры аренды земельных участков имеют долгосрочный характер и заключены на срок до 49 лет с правом их последующего продления. В соответствии с договорами аренды земельных участков право собственности на землю не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут.



23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Размер арендной платы, выплачиваемой собственнику земли, регулярно повышается в соответствии с условиями договоров, при этом Группа не имеет доли участия в арендуемых земельных участках, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет (получает) владелец земли. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В 2013 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 535 млн. рублей (в 2012 году – 557 млн. рублей)

24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2013 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который на 31 декабря 2013 года входят представители государства (профессиональные поверенные) и независимые директора. Правительство РФ назначает членов Правления Федеральной службы по тарифам, которая отвечает, среди прочего, за регулярный пересмотр ставок и структуры тарифов.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компани», 100% акций компании «КТК Компани» (владеющей 7 % обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и АО «КТК-К»), 24% обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К». Результаты их деятельности не включены в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность в связи с тем, что Компания выступает в качестве доверительного управляющего акциями указанных компаний и обществ.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству. К числу операций с такими организациями относятся, в частности, следующие: закупки электроэнергии для производственных потребностей, транспортировка нефти, добытой государственными предприятиями, и операции с банками, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от транспортировки нефти	231 149	172 839
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	203 303	146 821
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	27 354	25 216
Прочие	492	802
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	18 843	10 630
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	8 276	2 735
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	10 567	7 895
Приобретение нефти (ОАО «НК «Роснефть»)	78 417	79 274
Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании)	7 270	21 705
Расходы на электроэнергию	426	376
Процентные доходы по прочим финансовым активам	10 843	6 966
Расходы по транспортным услугам	862	-



- 25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 За год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от реализации товаров и услуг	2 128	1 777
Покупка товаров и услуг	31 387	31 185

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 443	1 560
Торговая и прочая кредиторская задолженность	472	113
Займ выданный	5 679	5 270
Кредит полученный	663	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления Компании и генеральные директора дочерних обществ) получает, в основном, краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты, а также долго- и краткосрочные беспроцентные займы. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании и дочерних обществ, включают в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. В соответствии с требованиями российского законодательства, Группа осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ. Ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ также является участником программ негосударственного обеспечения (программы негосударственного обеспечения НПФ «Транснефть», а также программы единовременных выплат при выходе на пенсию).

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Заработная плата и премии	1 414	1 341
Выплаты, связанные с увольнениями	8	16
Прочие	11	17
	1 433	1 374

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

	2013	2012
на 1 января	8	9
Выдано	-	-
Погашено	(1)	(1)
на 31 декабря	7	8
срок погашения менее года	1	1
срок погашения более года	6	7

Сумма взносов в Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» в пользу основного управленческого персонала за 2013 год составила 58 млн. рублей (за 2012 год - 245 млн. рублей).

Взносы в НПФ «Транснефть» отражают перечисление в фонд приведенной стоимости будущих пенсионных выплат в связи с достижением пенсионного возраста в соответствии с условиями заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Данные выплаты будут производиться после наступления права на получение пенсии в соответствии с установленными правилами НПФ «Транснефть».

В качестве ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров и Правления ОАО «АК «Транснефть», а также генеральные директора дочерних обществ, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы, и члены их семей.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Принципы учетной политики для финансовых инструментов были применены к следующим показателям:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Активы на дату отчетности		
31 декабря 2013		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 11)	104 742	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	217
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 8)	19 297	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 8)	301 001	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 10)	31 975	-
	457 015	217
31 декабря 2012		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 11)	84 517	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	241
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 8)	39 307	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 8)	213 481	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 10)	28 320	-
	365 625	241
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Обязательства на дату отчетности		
Кредиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 18)	48 755	39 651
Кредиты и займы (см. Примечание 15)	580 558	569 634
	629 313	609 285

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: риску изменения курсов валют, риску изменения процентной ставки, риску изменения товарных цен, кредитному риску и риску ликвидности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Риск изменения курсов валют

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля - доллара США и Евро. Более того, Группа имеет утвержденную политику управления валютными рисками, а также регламент управления валютными рисками с использованием производных финансовых инструментов. Преимущественно, подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от кредитов и займов, номинированных в долларах США, которые были получены в 2007-2010 годах (см. Примечание 15) и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США и Евро. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в украинских гривнах и белорусских рублях, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

На 31 декабря 2013 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 4 320 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 13 911 млн. рублей), в основном, в результате потерь/(доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США, в рубль.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2013 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 30 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 134 млн. рублей), в основном, в результате потерь от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в Евро, в рубли.

Риск изменения процентных ставок

Группа имеет утвержденную политику и регламент в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. В момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, экономической целесообразности и рисков, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Поскольку Группа не имеет каких-либо активов, приносящих существенный процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Группы в целом не зависит от изменений рыночных процентных ставок по активам.

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам. Риск изменения процентных ставок оценивается на постоянной основе и в случае необходимости будут проведены мероприятия по снижению подверженности Группы указанному риску. Группа не относит изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой на прибыль или убыток, соответственно, изменения процентных ставок по кредитам и займам не окажут влияния на прибыль или капитал.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 2 419 млн. рублей до налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года на 1 021 млн. рублей). Анализ проводится исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

Риск изменения товарных цен

Основная деятельность Группы предполагает техническое обслуживание и замену существующих, а также строительство новых трубопроводов. Это обуславливает необходимость ежегодных закупок значительного количества металлических труб для замены и строительства новых трубопроводов.

Группа заключила рамочные соглашения с производителями труб, цена поставки по которым и сроки не являются фиксированными на момент подписания данных соглашений. Группа также не имеет долгосрочных договоров с нефтедобывающими и нефтеперерабатывающими компаниями (за исключением договора на поставку сырой нефти с ОАО «НК «Роснефть») и не использует производных договоров для управления рисками изменения цен на металл и цен на нефть и нефтепродукты.

Кредитный риск и выполнение контрактных обязательств

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не имеет финансовые инструменты для хеджирования и торговли. Торговая дебиторская задолженность Группы не обеспечена. Являясь субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, Группа обеспечивает равный доступ к нефтепроводной и нефтепродуктопроводной системам всем отечественным нефтяным и нефтеперерабатывающим компаниям, при этом наибольшая доля выручки формируется по договорам с крупнейшими нефтяными компаниями Российской Федерации, часть которых контролируется государством. Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной торговой дебиторской задолженности.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов. Кредитное качество финансовых активов, непросроченных и необесценившихся, оценивается исходя из сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом.

Выбор поставщиков активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

Денежные средства и их эквиваленты в указанных ниже суммах размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2013
Внешний кредитный рейтинг Baa1	3 494
Внешний кредитный рейтинг Baa2	14 721
Внешний кредитный рейтинг Baa3	22 581
Внешний кредитный рейтинг Ba1	18 529
Внешний кредитный рейтинг Ba3	15 713
Внешний кредитный рейтинг B2	21 230
Внешний кредитный рейтинг B3	7 677
Итого	103 945

Прочие финансовые активы в указанных ниже суммах приобретены Группой у контрагентов, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2013
Внешний кредитный рейтинг Baa1	9 354
Внешний кредитный рейтинг Baa2	92 718
Внешний кредитный рейтинг Baa3	109 081
Внешний кредитный рейтинг Ba1	40 174
Внешний кредитный рейтинг Ba3	47 650
Внешний кредитный рейтинг B1	985
Внешний кредитный рейтинг B2	13 978
Внешний кредитный рейтинг B3	20
Итого	313 960

Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Группа поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать необходимый объем средств посредством открытых кредитных линий.



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2013		
Валовые суммы	31 975	48 755
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	31 975	48 755
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	5 798	5 798
Нетто-сумма	26 177	42 957

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2012		
Валовые суммы	28 320	39 651
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	28 320	39 651
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	8 682	8 682
Нетто-сумма	19 638	30 969



26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

31 декабря 2013:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	580 558	715 211	121 461	186 233	136 375	271 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 755	48 755	48 755	-	-	-
	629 313	763 966	170 216	186 233	136 375	271 142

31 декабря 2012:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	569 634	737 645	52 889	117 313	250 063	317 380
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39 651	39 651	39 651	-	-	-
	609 285	777 296	92 540	117 313	250 063	317 380

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой на основании имеющейся рыночной информации и с использованием соответствующих методологий оценки. Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2012 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 15.

Управление риском капитала

Основная задача Группы при управлении капиталом – сохранение способности Группы непрерывно функционировать с целью обеспечения требуемой доходности акционерам и выгод заинтересованным сторонам, а также сохранения оптимальной структуры капитала и снижения его стоимости. В связи с этим, капиталом Группы признается капитал, причитающийся акционерам Компании, а также долгосрочная и краткосрочная задолженность (задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, кредиторская задолженность). С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может варьировать сумму выплачиваемых дивидендов, выпускать новые акции, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы.

В рамках управления капиталом с целью сохранения основных параметров долговой нагрузки в оптимальных пределах руководство Группы отслеживает основные финансовые показатели, такие как отношение Общий долг/EBITDA, отношение Общий долг/Капитал, отношение Средства от операционной деятельности/Общий долг, что позволяет Группе поддерживать свой кредитный рейтинг на высоком уровне, не ниже BBB- по Standard & Poor's и Baa3 по шкале Moody's. Текущий кредитный рейтинг Группы установлен на уровне BBB Standard & Poor's и Baa1 Moody's.

В течение отчетного периода подход Группы к управлению капиталом не менялся.

27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц и определяются операционные сегменты на основании характера их деятельности. Отдельно выделяется Сегмент по Транспортировке нефти, Транспортировке нефтепродуктов и Продажи нефти в КНР. Прочие виды деятельности объединены в Сегмент Прочие сегменты и нераспределенные статьи.

Корректирующие статьи, приводящие данную информацию к показателям консолидированной отчетности, главным образом представлены корректировками и переклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО.



27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Продажа нефти в КНР	Прочие сегменты и нераспре- деленные статьи	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж						
Выручка от продаж внешним покупателям	506 685	42 580	153 688	46 664	-	749 617
Операционные расходы	(261 555)	(18 949)	(153 108)	(93 916)	28 394	(499 134)
в том числе амортизация	(115 775)	(3 782)	-	(794)	18 090	(102 261)
Операционная прибыль	245 130	23 631	580	(47 252)	28 394	250 483
Проценты к получению	-	-	-	-	-	16 632
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	(37 094)
Убыток от курсовых разниц	-	-	-	-	-	(5 787)
Чистое изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	-	-	-	(52)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-	2 848
Доля в убытке зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	(1 025)
Обесценение инвестиций, учитываемой по методу долевого участия	-	-	-	-	-	(13 993)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	-	212 012
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	(53 995)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	158 017

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Продажа нефти в КНР	Прочие сегменты и нераспре- деленные статьи	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж						
Выручка от продаж внешним покупателям	494 542	33 371	155 134	49 328	-	732 375
Операционные расходы	(255 273)	(18 833)	(155 379)	(87 345)	24 243	(492 587)
в том числе амортизация	(96 721)	(3 009)	-	(810)	16 343	(84 197)
Операционная прибыль	239 269	14 538	(245)	(38 017)	24 243	239 788
Проценты к получению	-	-	-	-	-	10 501
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	(30 154)
Прибыль от курсовых разниц	-	-	-	-	-	10 571
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	3 938
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	-	234 644
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	(50 254)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	184 390



27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере - 28 394 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года и - 24 243 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Резерв на демонтаж основных средств	1 007	1 386
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(19 994)	(16 661)
Финансовая аренда	-	(229)
Пенсионные обязательства	(676)	1 159
Прочие операционные расходы, нетто	(12 613)	(15 752)
Прочие	3 882	5 854
Итого корректирующие статьи по расходам сегмента	(28 394)	(24 243)

Географическая информация. Наибольшая часть активов Группы, входящих в отчетные сегменты, размещена на территории Российской Федерации, в результате чего хозяйственная деятельность по каждому сегменту в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Географическая информация о выручке внешним покупателям представлена по стране регистрации покупателя, основная часть выручки генерируется активами, расположенными на территории Российской Федерации. Сегмент «Транспортировка нефтепродуктов» включает также незначительную часть активов, расположенных на территории Латвийской Республики, Украины и Республики Беларусь.

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Российская Федерация	566 439	548 160
Китай	153 688	155 134
Прочие страны	29 490	29 081
	749 617	732 375

Выручка от продаж внешним покупателям в других странах включает, в основном, выручку от продаж покупателям в Республике Казахстан, Республике Беларусь, Украине.

Основные покупатели. Основными покупателями Группы являются нефтедобывающие компании, поставляющие нефть потребителям на внешний и внутренний рынки или осуществляющие ее переработку. Ниже представлена информация о крупнейших покупателях в общей выручке Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Компании, контролируемые государством	249 992	183 469
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	153 688	155 134
ОАО «Сургутнефтегаз»	87 872	83 274
ОАО «ЛУКОЙЛ»	72 053	71 940
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	13 347	60 463
	576 952	554 280

*Выручка в адрес ОАО «ТНК-ВР Холдинг» начиная с даты ее приобретения ОАО «НК «Роснефть» включена в группу Компаний, контролируемых государством.

Выручка от продаж основным покупателям включена в финансовые результаты сегментов «Транспортировка нефти», «Транспортировка нефтепродуктов» и «Продажа нефти в КНР».



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ
ПО ТРАНСПОРТУ НЕФТИ "ТРАНСНЕФТЬ"

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**



Приводим в движение нефть, чтобы она
приводила в движение всё остальное

СОДЕРЖАНИЕ

страница

Заявление об ответственности директоров	3
Аудиторское заключение	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	11
1. Характер хозяйственной деятельности	
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	
3. Основа представления информации	11
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	12
5. Существенные оценки в применении учетной политики	21
6. Основные средства	22
7. Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	24
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	25
9. Прочие финансовые активы	26
10. Запасы	27
11. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	28
12. Денежные средства и их эквиваленты	
13. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	29
14. Приобретение и выбытие дочерних компаний	31
15. Доля неконтролирующих акционеров	
16. Кредиты и займы	32
17. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	34
18. Резервы предстоящих расходов и платежей	36
19. Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	39
20. Выручка	40
21. Операционные расходы	42
22. Чистые финансовые расходы	43
23. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	44
24. Операционная аренда	
25. Условные обязательства и другие риски	
26. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	47
27. Финансовые инструменты и финансовые риски	50
28. Информация по сегментам	56
29. События после отчетной даты	58



Акционерное общество «КРМГ»
Пресненский наб., 10
Москва, Россия 123217

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 837 4477
+7 (495) 837 4400/9
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «К-Транснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «К-Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 года, а также примечаний, состоящих из краткого описания основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Самостоятельно, руководствуясь аудиторскими стандартами, мы проводим аудит финансовой отчетности.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие небрежных действий или ошибок.

Самостоятельность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих ключевые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие небрежных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудиторское общество «КРМГ» (далее – «КРМГ») является членом международной сети независимых аудиторских фирм «КРМГ», являющейся членом Международной федерации независимых аудиторов и бухгалтеров (IFAC).
Местонахождение КРМГ: Москва, Россия.
Самостоятельно, руководствуясь аудиторскими стандартами, мы проводим аудит финансовой отчетности.

Акционерное общество «КРМГ» (далее – «КРМГ») является членом международной сети независимых аудиторских фирм «КРМГ», являющейся членом Международной федерации независимых аудиторов и бухгалтеров (IFAC).
Местонахождение КРМГ: Москва, Россия.
Самостоятельно, руководствуясь аудиторскими стандартами, мы проводим аудит финансовой отчетности.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ

Акционерам ОАО «К-Транснефть»

1. Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «К-Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») на конец года, а также результаты деятельности и движение денежных средств. Руководство несет ответственность за то, что компания Группы ввела учетный записи, раскрывающие с достаточной степенью точности финансовое положение каждой компании и позволяющие им обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также для предотвращения и выявления фальш информации и прочих злоупотреблений.

2. Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 6 по 58, Группа последовательно применила соответствующую учетную политику, основанную на обоснованных и объективных оценках и расчетах и обеспечившая соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

3. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской учетной бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, сформированной руководством Группы в марте 2015 года и приведенной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



М. С. Гришанин
Первый вице-президент
7 апреля 2015 года

ОАО «К-Транснефть»
Ул. Большая Поляна, 57
119180 Москва
Российская Федерация



ООО «КМГ «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ		
Невыборочные акции		
Невыборочные акции	4 535	3 524
Остатные средства	1 706 368	1 527 720
Финансовые активы, включенные в расчет для продаж	231	217
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	19 517	34 583
Депозитная задолженность и приросты	3 300	2 130
Прочие финансовые активы	42 853	39 297
Итого невыборочные активы	1 776 804	1 584 577
Оборотные активы		
Запасы	29 973	27 883
Депозитная задолженность и приросты	45 063	44 034
Акции по НДС	35 247	52 110
Приросты по текущему налогу на прибыль	14 467	1 187
Финансовые активы, включенные в расчеты по стратегической политике и другим, которые отражаются в составе оборотных активов	33 482	90
Прочие финансовые активы	405 802	300 011
Денежные средства и их эквиваленты	113 000	104 742
Итого оборотные активы	697 484	632 017
Итого активов	2 474 328	2 116 694
ПАССИВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Акционерный капитал	308	308
Зарезервированный доход	52 553	52 553
Резерв, сформированный с присоединения	(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль	1 302 605	1 249 853
Капитал, принадлежащий акционерам	1 342 386	1 289 644
Доли неконтролирующих акционеров	26 477	26 395
Итого капиталы	1 368 863	1 315 039
Долговые обязательства		
Кредиты и займы	577 272	484 593
Отложенные налоговые обязательства	55 252	46 304
Разным классам расхождений и платежей	75 522	43 737
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая просроченные финансовые инструменты	13 700	1 836
Итого долговые обязательства	721 746	576 470
Кредиторские обязательства		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая просроченные финансовые инструменты	201 349	126 527
Текущие обязательства по налогу на прибыль	450	3 598
Кредиты и займы	181 920	95 865
Итого кредиторские обязательства	383 719	226 090
Итого обязательства по операциям с клиентами	1 305 405	801 505
Итого пассивы и обязательства	2 474 328	2 116 694



Параллельное представление

М.П. _____ 31.12.14 год
 Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ООО «КМГ «Транснефть»

Примечание на страницах 11-16 является неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Аудиторское заключение
 Страница 2

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Кири А. А.
 Директор, Совершенность от 16 ноября 2015 года № 11/15
 АО «КПМГ»
 7 апреля 2015 года
 Москва, Российская Федерация



ОАО «НК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от заказчиков	832 209	800 382
Денежные средства, полученные поставщиком, работником и клиентом, отличные от налога на прибыль	(563 559)	(514 979)
Продукты утилизации	(33 089)	(34 887)
Налог на прибыль утилизации	(44 122)	(41 361)
Возврат налога на прибыль	9 037	9 037
Возврат НДС и других налогов из бюджета	83 015	107 833
Почтово-использованные денежные средства от операционной деятельности	(1 238)	(3 048)
Чистый прирост денежных средств от операционной деятельности	273 210	322 776
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Получение основных средств	(312 030)	(223 015)
Получения от продажи основных средств	784	391
Проценты и дивиденды полученные	30 537	17 493
Приобретение долговых ценных бумаг и размещение средств на депозитах	(344 039)	(310 560)
Продажа долговых ценных бумаг и размещение депозитов	415 922	268 175
Приобретение доли в зависимых и связанных контролируемых компаниях, включение активов контролируемых/зависимых/связанных компаний в консолидированный баланс	-	(8 104)
Получение/выплата) денежные средства в результате замещения в структуре Группы	6 803	(2 786)
Выдача займов	(18)	-
Прочие поступления (использование) денежных средств по инвестиционной деятельности	266	(523)
Чистый прирост денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(211 795)	(268 845)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Привлечение долгосрочных кредитов и займов	14 998	620
Получение кредитов и займов	(96 998)	(19 859)
Дивиденды выплаченные	(7 897)	(4 738)
Приобретение доли контролирующей организации	-	(12 500)
Прочие поступления (использование) денежных средств по финансовой деятельности	2	(266)
Чистый прирост денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(88 895)	(36 733)

Примечания на страницах 11-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «НК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИЗНАНИИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМУ ДОХОДУ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Выручка	20	774 380
Операционные расходы	21	(541 053)
Операционная прибыль	233 327	250 483
Финансовые доходы	303 876	88 009
Финансовые расходы	(138 070)	(115 300)
Итого чистая финансовая ставка	23	(134 894)
Изменения в структуре Группы	14	8 796
Доли в убытке зависимых и связанных контролируемых компаний	7	(10 786)
Прибыль до налогообложения	96 443	212 012
Текущие расходы по налогу на прибыль	(27 164)	(48 095)
Отложенные расходы по налогу на прибыль	(9 179)	(5 940)
Расходы по налогу на прибыль	17	(56 943)
Прибыль за отчетный год	59 500	158 017
Прочий совокупный доход		
Ставки, которые могут быть впоследствии реинвестированы в составе прибыли или убытка	351	137
Другие ставки, за вычетом налога на прибыль	-	-
Итого ставки, которые могут быть впоследствии реинвестированы в составе прибыли или убытка за вычетом налога на прибыль	351	137
Ставки, которые не могут быть впоследствии реинвестированы в составе прибыли или убытка	-	-
Ликвидация чистого обязательства ликвидационного плана с установленными выплатами	15	1 580
Итого ставки, которые не могут быть впоследствии реинвестированы в составе прибыли или убытка за вычетом налога на прибыль	15	1 580
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль	1 595	1 717
Общий совокупный доход за отчетный год	61 433	159 399
Участие в прибыли		
Доли владельцев ОАО «НК «Транснефть»	58 767	152 917
Доли неконтролирующих владельцев	733	5 100
Участие в общем совокупном доходе	60 500	158 017
Доля владельцев ОАО «НК «Транснефть»	60 500	158 017
Доля владельцев других организаций	788	5 124



М.С. _____ Первый вице-президент

М.В. Русских
 Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, связанной с группой по мнению бухгалтерского учета ОАО «НК «Транснефть»

Примечания на страницах 11-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «МК-ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля владельцев ОАО «МК-Транснефть»			Доля неконтролирующих акционеров			
	Акционерский капитал	Резерв	Начисленные дивиденды				
Остаток на 1 января 2013	308	52 553	(13 080)	1 098 088	1 135 869	37 188	1 173 055
Прибыль за отчетный год	-	-	-	152 917	152 917	5 100	158 017
Аккордная прибыль по платежам с условными выплатами	-	-	-	1 221	1 221	24	1 245
Курсовые разницы за отчетный год	-	-	-	137	137	-	137
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	154 275	154 275	5 124	159 399
Выкуп доли неконтролирующих акционеров (Примечание 15)	-	-	-	4 365	4 365	(16 915)	(12 550)
Дивиденды (Примечание 13) по обыкновенным акциям по привилегированным акциям	-	-	-	(3 800)	(3 800)	-	(3 800)
Остаток на 31 декабря 2013	308	52 553	(13 080)	1 249 863	1 289 644	25 350	1 315 039
Остаток на 1 января 2014	308	52 553	(13 080)	1 249 863	1 289 644	25 395	1 315 039
Прибыль за отчетный год	-	-	-	58 767	58 767	733	59 500
Аккордная прибыль по платежам с условными выплатами	-	-	-	1 525	1 525	55	1 580
Курсовые разницы за отчетный год	-	-	-	351	351	-	351
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	60 643	60 643	788	61 431
Приобретение дочерних предприятий с контролирующим долей (Примечание 15)	-	-	-	-	-	294	294
Дивиденды (Примечание 13) по обыкновенным акциям по привилегированным акциям	-	-	-	(6 776)	(6 776)	-	(6 776)
Остаток на 31 декабря 2014	308	52 553	(13 080)	1 302 605	1 342 368	26 477	1 368 803

Утверждено 31 декабря 2015 года

М.П. Первый вице-президент

М.П. Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «МК-Транснефть»

Примечание на странице 11-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ОАО «МК-ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Грам.	Год, закончившийся	
		31 декабря 2014	31 декабря 2013
Изменение денежных средств и эквивалентов в результате обмена валютного курса		36 758	3 187
Чистое увеличение денежных средств и эквивалентов		8 319	20 225
Денежные средства и эквиваленты по началу отчетного года	12	104 742	84 517
Денежные средства и эквиваленты на конец отчетного года	12	113 060	104 742

31 апреля 2015 года:

Первый вице-президент



Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «МК-Транснефть»

Примечание на странице 11-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «АК «Транснефть» (далее именуемое ОАО «АК «Транснефть» или «Компания») учреждено в соответствии с постановлением Совета Министров - Правительства РФ от 14 августа 1993 года № 810 во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403. Место нахождения Компании: Российская Федерация, 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 57.

Компания и ее дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 53 256 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 18 839 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа транспортировала 478 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 481 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 31,2 млн. тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 31,0 млн. тонн).

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц, включая Компанию, со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное (см. Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением случаев, указанных в Примечаниях 4 и 5.

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ (включая Унитарное Предприятие «Запад-Транснефтепродукт» и ДП «ПрикарпатЗападтранс»), и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубли»). Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 56,2584 и 32,7292 на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно. Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 68,3427 и 44,9699 на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты утраты такого контроля.

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой неконтролирующую долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении чистых активов с даты приобретения.

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании

К зависимым компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Под значительным влиянием понимается возможность участия в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не возможность контролировать или совместно контролировать такую политику.

Если Группе прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что Группа имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, финансовая или операционная политика которых совместно контролируется Группой и другими участниками этих компаний.

Зависимые и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Объединение компаний под общим контролем

Дочерние компании, находящиеся под общим контролем, учитываются по методу учета «предшествующая база», начиная с даты объединения. В соответствии с этим методом, финансовые результаты объединяемых компаний в консолидированной финансовой отчетности объединенной компании отражаются с даты заключения соглашения об объединении. Активы и обязательства дочерней компании, переданные под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникающий при первоначальном приобретении компании передающей стороной, учитывается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе капитала как «резерв присоединения».

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезной службы, за вычетом накопленной амортизации. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости с начислением износа с момента готовности к эксплуатации. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств (за минусом его ликвидационной стоимости) в течение предполагаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

	Количество лет
Здания и сооружения	8-50
Нефтепроводы и резервуары	20-33
Нефтепродуктопроводы	50
Машины и оборудование	5-25

Руководство утверждает детальные планы предполагаемой ежегодной ликвидации или вывода из эксплуатации частей трубопровода и связанных с ним объектов. В отношении этих объектов оценочный срок их полезной службы пересматривается, и, при необходимости, изменяется размер амортизационных отчислений за год.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию. Расходы на ремонт относятся на затраты в том периоде, в котором они были осуществлены. Прибыли и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иного выбытия), включаются в прибыль (убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Запасы сырой нефти и нефтепродуктов, используемые для технологических нужд в нефтепроводах и нефтепродуктопроводах, необходимые для функционирования сети (технологический запас) и принадлежащие Группе, трактуются как составная часть трубопроводов, не подлежащая амортизации, так как их ликвидационная стоимость превышает балансовую.

Все поступления технологического запаса в течение отчетного периода признаются по себестоимости, любые выбытия списываются по средневзвешенной балансовой стоимости технологического запаса.

Излишки нефти, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по рыночной стоимости по статье Запасы, а в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе доходы от оприходования излишков нефти уменьшают прочие операционные расходы, в состав которых входят расходы на благотворительность, осуществленные за счет указанных средств.

Реализация излишков нефти отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как выручка от продаж.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства, в составе категории Объекты незавершенного строительства, включая предоплату.

Арендованные основные средства

Аренда основных средств, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения этими основными средствами, трактуется как финансовая. Машины и оборудование, полученные по договору финансовой аренды, учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Арендованные основные средства, по которым предполагается переход права собственности, амортизируются в течение срока полезного использования. Остальные арендованные основные средства амортизируются в течение периода времени, наименьшего из срока полезного использования и срока аренды объекта основных средств.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Товарно-материальные запасы

Стоимость товарно-материальных запасов оценивается как наименьшее из двух величин: средневзвешенной себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Непроизводные финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, дебиторскую задолженность, заемные средства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую кредиторскую задолженность и прочие финансовые активы и первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением, на дату, когда Группа становится одной из сторон договора. Финансовые активы списываются с учета частично или полностью только тогда, когда права на соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательства, определенные в соответствующем договоре, были выполнены, отменены, либо срок их действия истек.

Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости осуществляется на каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности. Прочие финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчетной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается как сумма дебиторской и кредиторской задолженности на дату погашения, дисконтированных до чистой текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив признается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или длительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости. Группа считает значительным снижение более чем на 20% и длительным период не менее 12 месяцев.

При необходимости убытки от обесценения инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Справедливая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе текущей рыночной стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо отнесены к данной категории при первоначальном признании, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», относятся на счет прочего совокупного дохода. В том случае, когда финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, поправки на справедливую стоимость, накопленные на счете прочего совокупного дохода, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от инвестиций.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Ценные бумаги включаются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если эти инструменты классифицированы как удерживаемые для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается руководством Группы. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Процентные доходы по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются в прибыли или убытке в составе чистой прибыли от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Дивиденды отражаются в момент установления права Группой на получение соответствующих выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов. Изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке в составе чистой прибыли или убытка от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том периоде, в котором они возникли.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной договорной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью и стоимостью возмещения задолженности, рассчитанной как текущая стоимость прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки по заемным средствам для аналогичных контрагентов на дату возникновения задолженности.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых может определяться наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, имеющейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- имеет место негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытка за период консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, текущие остатки на банковских счетах и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Активы по НДС

Активы по НДС, в основном, относятся к капитальному строительству, текущей деятельности, включая транспортировку нефти на НПЗ России и на экспорт. Активы по НДС классифицируются как текущие, если их возмещение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Производные финансовые инструменты

Группа имеет производные финансовые инструменты в виде опционов, приобретенные для целей хеджирования и в целях снижения стоимости обслуживания корпоративных облигаций. При первоначальном признании производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена операции (т.е. справедливая стоимость возмещения, переданного или полученного). Если Группа определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены операции, то разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции учитывается следующим образом:

(а) в качестве прибыли или убытка, если эта справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные 1 Уровня) или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка;

(б) в качестве отложенного убытка или прибыли, чтобы отсрочить признание разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции. После первоначального признания Группа признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток в течение срока обращения финансового инструмента, но не позже момента, когда оценка его справедливой стоимости может быть произведена на полностью наблюдаемых данных или даты его прекращения.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы Группа на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Уровень 2: исходные данные, помимо котированных цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочий совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто только по расчетам отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Резервы

Резервы отражаются, когда Группа имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются определенные затраты в будущем, и когда существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к обязательствам, с учетом экономической ситуации в Российской Федерации.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в том периоде, в котором они произошли, и отражаются путем изменения соответствующих активов или расходов.

Пенсионная деятельность

Государственный пенсионный фонд

Группа осуществляет взносы в Государственный пенсионный фонд. Взносы в Государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере начисления.

Пенсионные обязательства

Помимо взносов в Государственный пенсионный фонд, Группа финансирует дополнительные пенсионные планы с установленными выплатами, действие которых распространяется на большую часть работников Группы.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

Группа осуществляет пенсионную деятельность: негосударственное пенсионное обеспечение (далее НПО), обязательное пенсионное страхование (далее ОПС) через дочернее общество НПФ «Транснефть».

Страховые контракты

НПФ «Транснефть» считает страховыми контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) и договоры по ОПС, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается НПФ «Транснефть». НПФ «Транснефть» не обращается за дополнительным финансированием НПО к работодателям-вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. НПФ «Транснефть» определяет страховые контракты в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты», на основании которого это контракты, по которым одна сторона (страховщик или в данном случае НПФ «Транснефть») принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности.

Инвестиционные контракты

НПФ «Транснефть» считает инвестиционными контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда они содержат финансовый риск без существенного страхового риска. Все инвестиционные контракты содержат право дискреционного участия, поэтому НПФ «Транснефть» учитывает их в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

Признание и оценка обязательств по пенсионной деятельности

НПФ «Транснефть» применяет МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» для оценки своих обязательств по страховым контрактам по НПО и инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия. В соответствии с МСФО (IAS) 37, сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы расходов, необходимой для урегулирования настоящего обязательства на отчетную дату. Резерв в соответствии с МСФО (IAS) 37 корректируется с учетом риска и неопределенности. Это отвечает требованиям МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» НПФ «Транснефть» проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения НПФ «Транснефть» всех своих обязательств по страховым контрактам по ОПС. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования в периоде накопления, ставки дисконтирования в периоде выплат и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.

Средства в доверительном управлении

При инвестировании средств Группы в финансовые инструменты в рамках договоров, заключенных компаниями Группы с доверительными управляющими, риски и выгоды, относящиеся к колебаниям справедливой стоимости активов, в которые были инвестированы средства Группы, не переходят к доверительным управляющим. Следовательно, соответствующие финансовые инструменты признаются Группой.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Группа регулярно оценивает свои обязательства в соответствии с природоохранным законодательством, включая обязательства по восстановлению окружающей среды, возникающие от разлива сырой нефти. Затраты по начислению обязательств относятся на расходы сразу же после их выявления, за исключением случаев, когда затраты понесены в целях снижения или предотвращения загрязнения окружающей среды. В этом случае данные затраты включаются в стоимость объектов основных средств.

На дату утечки Группа отдельно отражает расчетные убытки от разлива сырой нефти, включая затраты на погашение обязательств по восстановлению окружающей среды. Группа отражает расчетное возмещение по соответствующим страховым полисам, когда существует очень высокая вероятность, что такое возмещение будет получено.

Признание выручки

Выручка от оказания услуг по транспортировке признается на момент предоставления данных услуг, что подтверждается поставкой сырой нефти и нефтепродуктов владельцу или заказчику владельца в соответствии с договором.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов отражается после отгрузки товара покупателю, когда товар перестает находиться под непосредственным физическим контролем Группы и после передачи покупателю рисков, связанных с владением товаром.

Выручка и затраты, связанные со строительным контрактом, признаются в качестве выручки и расходов соответственно, по мере выполнения этапов по договору на конец отчетного периода. Степень выполнения договора определяется путем сравнения затрат по договору, понесенных для выполнения работ на указанную дату, с совокупными затратами по договору.

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или дебиторской задолженности за проданные товары и услуги в ходе ведения обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. Вывозные таможенные пошлины отражаются в консолидированной финансовой отчетности развернуто в составе доходов и расходов.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий квалифицируемый актив не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Исключения составляют случаи, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива, тогда капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты по займам включают курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, капитализируются в стоимости инвестиционных активов в части, не превышающей разницы между расходами по выплате процентов, которые могли бы быть понесены для аналогичных займов, привлеченных Группой и номинированных в российских рублях, и фактическими расходами Группы по выплате процентов по таким займам.

Курсовые разницы, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из ставки по аналогичным займам, номинированным в функциональной валюте Группы. Расчет курсовых разниц, подлежащих капитализации, производится нарастающим итогом с начала года.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы готовы для использования или продажи.

Курсовые разницы по кредитному договору, номинированному в долларах США, подлежащие капитализации, рассчитаны на основе сравнения процентной ставки по первому купону рублевых неконвертируемых процентных документарных облигаций, которые были размещены Группой в июне-октябре 2009 года.

Положительная курсовая разница по указанному займу не компенсирует снижение затрат по займам, связанных с различиями в процентных ставках, и поэтому не капитализируется.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в валовых величинах в составе финансовых доходов и финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Капитал и дивиденды

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение фиксированных годовых дивидендов классифицируются как акционерный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из прочего совокупного дохода в момент, когда они одобрены годовым общим собранием акционеров. Дивиденды, предложенные до отчетной даты или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты финансовой отчетности

Новые изменения к действующим стандартам МСФО и новый комментарий, которые впервые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки»;
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11);
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38);
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы;
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.



5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства. Оценки подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и допущений. Кроме оценок, руководство также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила бы на 11 291 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: на 9 716 млн. рублей) за счет уменьшения амортизационных отчислений.

Резервы на демонтаж

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа пересмотрела допущение, используемое для расчета резерва на демонтаж действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов, согласно которому ранее предполагалось, что расчет резерва на демонтаж производится исходя из предположения, что демонтаж всей протяженности действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов будет произведен по окончании срока их полезного использования. Нефтепроводы и нефтепродуктопроводы проходят регулярную диагностику и поддерживаются в надлежащем техническом состоянии, периодически модернизируются и реконструируются, что приводит к продлению срока их фактической эксплуатации. Также, по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют планы по ликвидации и как следствие по демонтажу действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов. Таким образом, оценка периода фактического демонтажа нефтепроводов и нефтепродуктопроводов не может быть произведена Группой с достаточной степенью надежности, что приводит к невозможности произвести оценку резерва на демонтаж с достаточной степенью надежности.

В результате изменения вышеуказанных оценок по состоянию на 31 декабря 2014 года, Группа уменьшила начисленное в предыдущие периоды обязательство по демонтажу на сумму 29 461 млн. рублей. Начиная с 2014 года Группа отражает в консолидированной финансовой отчетности начисление резерва на демонтаж только тех объектов и только в том периоде, когда необходимая и достаточная информация для признания обязательств по демонтажу, определения сроков и размера обязательств по ликвидации становится доступной.

Оценка Группой резервов под обязательства основывается на фактах, известных в настоящее время, и на ожиданиях руководства в отношении конечного результата от погашения обязательства в будущем. Фактические результаты могут отличаться от оценок, и в будущем оценки могут меняться в положительную или отрицательную стороны в зависимости от результата или ожиданий, основывающихся на фактах, сопровождающих каждое обязательство.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2014						
Первоначальная стоимость	148 479	1 038 640	725 591	102 262	230 474	2 245 446
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(38 966)	(353 232)	(325 528)	-	-	(717 726)
Остаточная стоимость на 1 января 2014	109 513	685 408	400 063	102 262	230 474	1 527 720
Амортизация	(4 949)	(45 654)	(66 957)	-	-	(117 560)
Поступления (включая предоплату)	27	84	3 193	10 289	313 762	327 355
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	12 207	72 387	96 289	-	(180 883)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	(721)	-	-	-	(721)
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 18)	-	(28 936)	-	-	77	(28 859)
Выбытия: первоначальная стоимость	(1 045)	(4 046)	(4 087)	(745)	-	(9 923)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	458	3 935	3 963	-	-	8 356
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	116 211	682 457	432 464	111 806	363 430	1 706 368
На 31 декабря 2014						
Первоначальная стоимость	159 668	1 077 408	820 986	111 806	363 430	2 533 298
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(43 457)	(394 951)	(388 522)	-	-	(826 930)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	116 211	682 457	432 464	111 806	363 430	1 706 368



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2013						
Первоначальная стоимость	157 566	1 037 518	654 543	100 647	124 206	2 074 480
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(40 355)	(313 166)	(266 812)	-	-	(620 333)
Остаточная стоимость на 1 января 2013	117 211	724 352	387 731	100 647	124 206	1 454 147
Амортизация	(4 659)	(42 225)	(58 599)	-	-	(105 483)
Поступления (включая предоплату)	3 482	-	-	2 153	228 039	233 674
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	9 319	52 680	59 795	-	(121 794)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	(40)	(153)	-	-	(193)
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 18)	-	(52 707)	-	-	41	(52 666)
Переклассификация первоначальной стоимости	(21 026)	6 479	14 547	-	-	-
Переклассификация накопленной амортизации	5 655	(2 148)	(3 507)	-	-	-
Выбытия: первоначальная стоимость	(862)	(5 290)	(3 141)	(538)	(18)	(9 849)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	393	4 307	3 390	-	-	8 090
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	109 513	685 408	400 063	102 262	230 474	1 527 720
На 31 декабря 2013						
Первоначальная стоимость	148 479	1 038 640	725 591	102 262	230 474	2 245 446
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(38 966)	(353 232)	(325 528)	-	-	(717 726)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	109 513	685 408	400 063	102 262	230 474	1 527 720



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства и объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму 5 427 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (31 декабря 2013 года – 4 706 млн. рублей) по некоторым объектам нефтепроводов и машинам и оборудованию.

Убыток от выбытия объектов основных средств с остаточной стоимостью в сумме 1 567 млн. рублей и 1 759 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 2013 года соответственно, включен в состав прочих расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В стоимостном выражении запасы сырой нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2014 года составляют соответственно 95 847 млн. рублей и 15 959 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года 94 765 млн. рублей и 7 497 млн. рублей соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, сумма капитализированных затрат по займам в стоимости объектов незавершенного строительства составила 3 487 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 2 389 млн. рублей), в том числе сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 2 071 млн. рублей, сумма подлежащая исключению из общих капитализированных затрат по займам составила 839 млн. рублей, раскрытых в Примечании 22.

7 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Стоимость инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании в размере 19 517 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года – 31 583 млн. рублей) показана за вычетом резерва под обесценение в размере 16 884 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года – 15 898 млн. рублей), в том числе резерв в Евро 42 301 тыс. Евро на 31 декабря 2014 года и 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2013 года.

Обобщенная информация о финансовых результатах и о финансовом положении зависимых и совместно контролируемых компаний представлена ниже:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Оборотные активы	32 218	24 755
в том числе денежные средства и их эквиваленты	23 301	18 793
Внеоборотные активы	171 132	164 475
Краткосрочные обязательства	(110 221)	(19 732)
в том числе краткосрочные финансовые обязательства	(102 939)	(15 309)
Долгосрочные обязательства	(34 431)	(82 062)
в том числе долгосрочные финансовые обязательства	(25 789)	(73 087)
Итого чистые активы	58 698	87 436
Доля в чистых активах	35 002	31 583
Балансовая стоимость доли	19 517	31 583
	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка	80 861	74 323
Процентные расходы	4 587	4 135
Расходы / (доходы) по налогу на прибыль	(3 089)	1 616
Убыток	(17 302)	(63 618)
Прочий совокупный убыток	(8 492)	(631)
Общий совокупный убыток	(25 794)	(64 249)
Доля в общем совокупном убытке	(10 786)	(15 018)
Дивиденды полученные	(1 338)	(536)

Наиболее значимая доля чистых активов (более 90% на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года), выручки (около 40% на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года) и убытка (около 100% на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года) относится к компании ОАО «НМТП» (Omirico Ltd.). На 31 декабря 2014 года расчетная стоимость эффективной доли Группы в ОАО «НМТП», основанная на котировках ММВБ составила 7 947 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года – 19 388 млн. рублей). Основным направлением деятельности ОАО «НМТП» и его дочерних обществ является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов.

Данные 2013 года были пересчитаны с учетом распределения эффекта от обесценения ОАО «НМТП» по состоянию на 31 декабря 2013 года.



7 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В результате значительного снижения рыночной стоимости акций ОАО «НМТП» на 31 декабря 2013 года и ее продолжающегося снижения Группа признала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, убыток от обесценения указанной инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, в сумме 13 993 млн. рублей. Оценка возмещаемой стоимости инвестиции произведена на основе ценности использования, при этом использовались следующие основные допущения – период прогнозирования 5 лет, ставка дисконтирования 10,5%, темпы роста за пределами периода прогнозирования 2%.

8 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Корпоративные облигации	26 204	-
Муниципальные облигации	5 956	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	567	-
Корпоративные еврооблигации	186	-
Долевые ценные бумаги	6	-
Производные финансовые инструменты	563	90
	33 482	90

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не являются ни просроченными, ни обесцененными.

Отражение в консолидированной финансовой отчетности Группы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, связано с включением в консолидированную финансовую отчетность Группы активов и обязательств НПФ «Транснефть» (Примечание 14).

Группа классифицировала данные финансовые активы как краткосрочные в связи с тем, что имеет возможность реализовать их до момента достижения сроков погашения.

Сроки погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 31 декабря 2014 года составили:

Финансовый инструмент	12 месяцев и менее	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Без срока погашения	Всего
Корпоративные облигации	4 157	4 540	6 156	11 351	-	26 204
Муниципальные облигации	327	608	3 641	1 380	-	5 956
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	81	5	100	381	-	567
Корпоративные еврооблигации	-	186	-	-	-	186
Долевые ценные бумаги	-	-	-	-	6	6
Производные финансовые инструменты	563	-	-	-	-	563
	5 128	5 339	9 897	13 112	6	33 482

В таблице далее приведен анализ финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка по состоянию на 31 декабря 2014 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

Финансовый инструмент	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Корпоративные облигации	26 204	-	-
Муниципальные облигации	5 956	-	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	567	-	-
Корпоративные еврооблигации	-	186	-
Долевые ценные бумаги	6	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-	563
	32 733	186	563



9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы:				
Заем компании Opijico Ltd*	Январь 2016	Доллар США	5 221	9 764
Облигации	Май 2016 - Май 2018	Доллар США	3 338	4 672
	Октябрь, ноябрь 2016, Декабрь 2017	Доллар США	17 854	25 376
Депозитные вклады	Январь 2016 - Декабрь 2016	Российский рубль	2 998	3 009
Прочие финансовые активы	-	Доллар США	2	2
			29 413	42 823
Краткосрочные финансовые активы:				
Дисконтные векселя (по предъявлению)	Январь 2015 - Июль 2015	Доллар США	101 304	166 276
	Апрель 2015 - Сентябрь 2015	Доллар США	12 581	20 084
Процентные векселя	Май 2015	Российский рубль	2 500	2 667
Облигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	234	365
		Доллар США	148 672	179 839
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	36 349	36 508
		Прочие	50	50
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	13	13
			301 703	405 802



9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы:				
Заем компании Omilco Ltd.*	Январь 2016	Доллар США	5 221	5 679
Дисконтные векселя (по предъявлению)	Июнь 2015	Доллар США	13 257	13 055
Производные финансовые инструменты	-	-	-	563
			18 478	19 297
Краткосрочные финансовые активы:				
	Январь - Ноябрь 2014	Доллар США	184 020	192 455
Дисконтные векселя (по предъявлению)	Декабрь 2014	Российский рубль	34 000	36 298
	Январь - Октябрь 2014	Доллар США	19 892	20 737
Процентные векселя	Май 2014	Российский рубль	2 500	2 500
	В течение 2014 года	Российский рубль	126	126
		Доллар США	48 939	48 770
Депозитные вклады		Прочие	27	25
			289 504	300 911

*Заем с процентной ставкой 5,27% сроком на 5 лет. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате на дату погашения займа.

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года значительная часть депозитов (62% и 84% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

Эмитентами указанных векселей и облигаций в значительной части являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства.

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» указанные векселя классифицированы как «Займы и дебиторская задолженность», а облигации как «Инвестиции, удерживаемые до срока погашения» и Группа не планирует реализовывать их до наступления срока погашения.

10 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Материалы и запасные части	22 688	18 618
Товары для перепродажи	7 285	9 265
	29 973	27 883

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 135 млн. рублей на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года - 143 млн. рублей). Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

Резерв под снижение стоимости до чистой стоимости реализации товаров для перепродажи на 31 декабря 2014 года не создавался, на 31 декабря 2013 года был создан резерв в сумме 2 млн. рублей.



11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата		
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3 312	2 084
Нефинансовые активы		
Долгосрочный НДС	48	52
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 360	2 136
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	24 030	20 233
Прочая дебиторская задолженность	9 241	15 077
Минус: резерв под обесценение	(1 760)	(3 335)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	31 511	31 975
Нефинансовые активы		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	14 052	12 659
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	45 563	44 634

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по процентам к получению по размещенным в банковских учреждениях временно свободным денежным средствам, а также задолженность по расчетам по страхованию.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности был рассчитан на основе анализа вероятности ее погашения. Движение резерва представлено в нижеприведенной таблице:

	2014		2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Сальдо на 1 января	100	3 235	13	3 117
Признанный убыток от обесценения	18	1 040	94	359
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(2 494)	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(79)	(60)	(7)	(241)
Сальдо на 31 декабря	39	1 721	100	3 235

Руководство определяет резерв под обесценение дебиторской задолженности на основе идентификации конкретного контрагента, тенденций платежей контрагента, последующих поступлений и расчетов и анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Согласно анализу дебиторской задолженности в отношении дат погашения Группа имеет следующие просроченные остатки, не включенные в резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

Период просрочки	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	153	284	58	156
Более 90 дней, но менее 365 дней	116	424	24	38
Более 365 дней	64	217	50	52
	333	925	132	246



11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы полагает, что дебиторская задолженность предприятиям Группы будет погашена посредством получения денежных средств и проведения неденежных расчетов и балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

Валюты	31 декабря 2014			31 декабря 2013		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
Рубль РФ	9 641	4 923	14 564	6 036	11 504	17 540
Доллар США	14 341	2 487	16 828	14 080	281	14 361
Другие валюты	9	110	119	17	57	74
	23 991	7 520	31 511	20 133	11 842	31 975

Активы по НДС

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	5 741	4 689
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	49 454	47 533
Итого активы по НДС	55 195	52 222
Минус: краткосрочный НДС	(55 147)	(52 170)
Долгосрочный НДС	48	52

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Остаток в российских рублях	47 306	36 129
Остаток в долларах США	64 785	67 655
Остаток в евро	892	809
Остаток в других валютах	77	149
	113 060	104 742

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа проводит отбор банковских организаций на оказание финансовых услуг путем проведения открытых конкурсов, в рамках которых к участникам предъявляются установленные законом квалификационные требования. На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года значительная часть денежных средств (49% и 34% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

13 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

Капитал

	31 декабря 2014			31 декабря 2013		
	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 546 847	5,6	231	5 546 847	5,6	231
привилегированные:	1 554 875	1,5	77	1 554 875	1,5	77
	7 101 722	7,1	308	7 101 722	7,1	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.



13 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе резерва, связанного с присоединением, отражена разница в 13 080 359 тыс. рублей между учетной стоимостью доли Компании в чистых активах Группы Транснефтепродукт по МСФО на дату присоединения (39 473 636 тыс. рублей) и суммой номинальной стоимости выпущенных обыкновенных акций и эмиссионного дохода (52 553 995 тыс. рублей, в том числе эмиссионный доход 52 553 113 тыс. рублей).

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании.

Права акционеров-владельцев привилегированных акций

В случае принятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, акционеры-владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по привилегированным акциям, установлена в размере 10% чистой прибыли по данным бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за последний финансовый год.

В случае непринятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям в определенном году, у Компании не возникает обязательств по выплате дивидендов за данный год впоследствии.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов:

- о реорганизации и ликвидации Компании;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Компании, ограничивающих права акционеров-владельцев привилегированных акций, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди;
- по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с общего собрания акционеров, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере;
- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Дивиденды

В июне 2014 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	1 221,38	6 775
Привилегированные акции	724,21	1 126
		7 901

Дивиденды были выплачены в июле - августе 2014 года.

В июне 2013 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	685,10	3 800
Привилегированные акции	685,10	1 065
		4 865

Дивиденды были выплачены в августе 2013 года.

Распределяемая прибыль

Распределение прибыли акционерам ОАО «АК «Транснефть» производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Сумма чистой прибыли, отраженная в бухгалтерской отчетности Компании, составляет 11 784 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (11 260 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года).



14 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В октябре 2014 года Группа дополнительно приобрела доли владения (акции) в уставных капиталах зависимых компаний в размере 75%, 50% и 50% в ООО "Сигма Телеком", ООО "Тихорецк-Нафта" и ЗАО "ПРОМСФЕРА" соответственно, в результате совокупная доля контроля в указанных компаниях достигла 100%. Общая стоимость приобретения составила 2 221 млн. рублей (в том числе ООО "Сигма Телеком" 1 619 млн. рублей). Основным видом деятельности ООО "Сигма Телеком" является предоставление услуг по передаче данных, основным видом деятельности ООО "Тихорецк-Нафта" и ЗАО "ПРОМСФЕРА" является оказание услуг по наливу и отгрузке. Стоимость активов и обязательств на дату приобретения, относящихся к указанным приобретениям, представлена ниже:

	2014
Внеоборотные активы	
Основные средства	3 380
Отложенные налоговые активы	33
Оборотные активы	
Дебиторская задолженность и предоплата	446
Денежные средства и их эквиваленты	325
Заласы	131
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	(650)
Кредиты и займы	(302)
Итого чистых идентифицируемых активов	3 363
Сумма переданного возмещения	2 221
Сумма кредиторской задолженности	(33)
Сумма приобретенных денежных средств	(325)
Сумма оттока денежных средств	1 863

Компания является единственным учредителем НПФ «Транснефть», классифицируемого до 31 декабря 2014 года как неконсолидируемое структурированное предприятие. В связи с принятием решения об акционировании НПФ «Транснефть» в пользу единственного акционера ОАО «АК «Транснефть» в соответствии с требованиями законодательства РФ, начиная с 31 декабря 2014 года НПФ «Транснефть» включается в консолидированную финансовую отчетность Группы. На дату включения в консолидированную финансовую отчетность активы НПФ «Транснефть» составили 63 838 млн. рублей, в том числе ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка в сумме 32 919 млн. рублей, депозиты в сумме 28 416 млн. рублей, обязательства составили 55 475 млн. рублей, в том числе обязательства по пенсионной деятельности 55 360 млн. рублей. В результате данных изменений группа признала прибыль в размере 8 364 млн. рублей. Вклад Компании в уставный капитал НПФ «Транснефть» составил 50 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года - 50 млн. рублей). Основной целью деятельности НПФ «Транснефть» является негосударственное пенсионное обеспечение работников Группы.

В сентябре 2013 года Группа приобрела 100% долей в ООО «Авеста и Ко» за 110 млн. долларов США (3 510 млн. рублей по курсу Банка России на дату покупки). Основным активом ООО «Авеста и Ко» является офисное здание, которое предполагается использовать для нужд Группы. Соответственно, Группа классифицировала данную сделку как приобретение актива и отнесла стоимость приобретения на данный актив.

В сентябре 2013 года ОАО «АК «Транснефть» провела открытый конкурс по реализации акций ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ», находящихся в собственности ее дочерних компаний. Победителем конкурса за 98,9% акций ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ» было предложено 9 396 млн. рублей. Сделка была завершена в 4 квартале 2013 года. По условиям договора большая часть от указанной суммы вознаграждения подлежит получению до конца 2014 года. Сумма неоплаченной дебиторской задолженности включена в состав прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года. В связи с тем, что ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ» не представляет собой отдельный значительный вид бизнеса, результаты ее деятельности не представлены как прекращающаяся деятельность.

Активы и обязательства ЗАО «СК «ТРАНСНЕФТЬ» на дату выбытия представлены в таблице ниже:

Основные средства	48
Дебиторская задолженность и предоплата	1 317
Депозитные вклады	7 432
Денежные средства и их эквиваленты	5 792
Прочие активы	2 259
Кредиторская задолженность	(683)
Начисления	(9 499)
Прочие обязательства	(20)
Итого чистые активы	6 646



15 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, которые имеют существенную неконтролирующую долю участия:

Наименование	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля неконтролирующих акционеров	
			2014	2013
ОАО «СЗМН»	транспортировка нефти	Россия	36%	36%

Обобщенная финансовая информация в отношении ОАО «СЗМН», подготовленная в соответствии с МСФО, включающая корректировки при консолидации, но до исключения операций между компаниями в рамках Группы, представлена ниже:

	2014	2013
Выручка	28 641	30 974
Прибыль	2 218	8 504
Прибыль приходящаяся на долю неконтролирующих акционеров	799	3 062
Прочий совокупный доход	55	66
Всего признанный доход	2 273	8 570
Всего признанный доход, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров	818	3 085
Активы	86 044	73 173
Обязательства	7 294	7 741
Чистые активы	78 750	65 432
Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих акционеров	28 350	23 556
Денежные потоки от операционной деятельности	10 023	11 219
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(9 984)	(11 379)
Денежные потоки, (использованные в)/ от финансовой деятельности	(46)	142
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(7)	(18)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам за год	-	-

В декабре 2014 года зарегистрировано Акционерное общество «Транснефть нефтяные насосы» (АО «ТНН»), доля Группы составила 51%. Основным видом деятельности новой компании Группы является производство насосного оборудования. В связи с созданием новой компании Группа признала увеличение доли неконтролирующих акционеров в сумме 294 млн. рублей.

В августе 2013 года Группа приобрела у Республики Башкортостан неконтролирующие доли в размере 24,5% и 13,8% в ОАО «Уралсибнефтепровод» и ОАО «Уралтранснефтепродукт» за 10 438 млн.рублей и 2 112 млн. рублей соответственно, которые были оплачены денежными средствами. В результате доли контроля Группы в ОАО «Уралсибнефтепровод» и ОАО «Уралтранснефтепродукт» увеличились с 75,5% и 86,2% до 100% соответственно. Балансовая стоимость чистых активов в консолидированной финансовой отчетности Группы на дату приобретения составила 72 763 млн. рублей. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 16 915 млн. рублей и чистое увеличение нераспределенной прибыли на 4 365 млн. рублей.

Доли участия в других обществах раскрыты в Примечании 23.

16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Кредиты и займы	759 192	580 558
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(181 920)	(95 965)
	577 272	484 593
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:		
от одного года до пяти лет	224 094	257 307
более пяти лет	353 178	227 286
	577 272	484 593



16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия и сроки платежей по кредитам и займам были следующими:

Виды кредитов займов	Дата выпуска	Срок погашения	Денежная единица	Процентная ставка	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2014	31 декабря 2013
Еврооблигации	Март 2007	7 лет	Доллар США	5,67	-	42 548
Еврооблигации	Август 2008	10 лет	Доллар США	8,70	59 071	34 366
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Июнь- Октябрь 2009	10 лет*	Российский рубль	Плавающая, в зависимости от ставки РЕПО Банка России	135 000	135 000
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Декабрь 2012	3 года**	Российский рубль	7,50 (по 1-4 купонам)	45	34 000
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Октябрь 2014	10 лет***	Российский рубль	11	15 000	-
Кредитный договор с Банком развития Китая	Февраль 2009	20 лет****	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	540 706	327 292
Кредитный договор с ООО «ЛатРосТранс»	Апрель 2013	2 года	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	1 158	663

* - с возможностью досрочного погашения в 2015 году

** - с досрочным погашением по оферте в 2014 году

*** - с возможностью досрочного погашения в 2016 году

**** - равными долями, через 5 лет после привлечения.

Привлеченные в результате выпуска еврооблигаций средства используются Группой для финансирования инвестиционных проектов, либо рефинансирования текущей задолженности по заемным средствам, направленным на эти цели.

Кредитные средства, полученные от Банка развития Китая, предназначены для финансирования развития системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления от Сквородино до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года все кредиты и займы Группы, за исключением кредита, полученного от Банка развития Китая, необеспеченные.

В обеспечение кредита от Банка развития Китая в феврале 2009 года Компания заключила договор сроком на 20 лет на поставку с 1 января 2011 года сырой нефти в Китайскую Народную Республику в объеме 6 млн. тонн ежегодно, для исполнения которого в апреле 2009 заключен контракт с ОАО «НК «Роснефть» на поставку Компании соответствующих объемов нефти.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость кредита от Банка развития Китая составила 494 535 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года – справедливая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости). Данная справедливая стоимость кредита (Уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями.



16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость облигаций (Уровень 1) была определена на основании рыночных котировок на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно. Справедливая стоимость облигаций представлена в таблице ниже:

Вид облигаций	Процентная ставка	Денежная единица	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Плавающая	Российский рубль	135 000	135 000	135 928	141 266
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Фиксированная	Российский рубль	45	34 000	45	34 085
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Фиксированная	Российский рубль	15 000	-	14 552	-
Еврооблигации	Фиксированная	Доллары США	59 071	76 914	61 152	84 959

17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	1 января 2014	(Расходы)/ доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Измене- ния в составе Группы	31 декабря 2014
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(53 622)	(6 381)	-	-	(60 003)
Изменения в структуре Группы	(4 014)	1 416	-	-	(2 598)
Прочие обязательства	(312)	(341)	(145)	(41)	(839)
	(57 948)	(5 306)	(145)	(41)	(63 440)
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	1 269	93	-	-	1 362
Налоговые убытки	4 020	173	-	17	4 210
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	7 355	(4 739)	-	-	2 616
	12 644	(4 473)	-	17	8 188
Чистые обязательства по отложенным налогам	(45 304)	(9 779)	(145)	(24)	(55 252)



17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2013	(Расходы)/ доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Измене- ния в составе Группы	31 декабря 2013
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 328)	6 706	-	-	(53 622)
Изменения в структуре Группы	-	(4 014)	-	-	(4 014)
Прочие обязательства	(418)	170	(14)	(50)	(312)
	(60 746)	2 862	(14)	(50)	(57 948)
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	825	444	-	-	1 269
Налоговые убытки	3 983	37	-	-	4 020
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	16 638	(9 283)	-	-	7 355
	21 446	(8 802)	-	-	12 644
Чистые обязательства по отложенным налогам	(39 300)	(5 940)	(14)	(50)	(45 304)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20 % за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными по нормативной налоговой ставке, и фактическими расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль до налогообложения	96 443	212 012
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	19 289	42 402
Увеличение/ (уменьшение)		
Изменения в структуре Группы	1 417	7 812
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(647)	(230)
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	16 883	4 011
Фактический расход по налогу на прибыль	36 943	53 995

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 372 749 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года – 196 309 млн. рублей), связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, так как Компания может влиять на срок погашения данного обязательства и не считает, что оно будет погашено в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2014 не были признаны отложенные налоговые активы в сумме 15 020 млн. рублей в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы, не является вероятным. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

Начиная с 1 января 2012 года ОАО «АК «Транснефть» и значительная часть его дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков с целью исчисления и уплаты налога на прибыль.



18 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Резерв на демонтаж основных средств	-	29 234
Пенсионные обязательства	71 131	8 939
Прочие резервы	4 391	5 564
	75 522	43 737

Резерв на демонтаж основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 Группа пересмотрела допущение, используемое для расчета резерва на демонтаж действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов, согласно которому ранее предполагалось, что расчет резерва на демонтаж производится исходя из предположения, что демонтаж всей протяженности действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов будет произведен по окончании срока их полезного использования. Изменение данного допущения вызвано тем, что нефтепроводы и нефтепродуктопроводы проходят регулярную диагностику и поддерживаются в надлежащем техническом состоянии, периодически модернизируются и реконструируются, что приводит к регулярному продлению срока их фактической эксплуатации. По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют планы по ликвидации и как следствие по демонтажу действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов. Таким образом, оценка периода фактического демонтажа нефтепроводов и нефтепродуктопроводов и, соответственно, резерва на демонтаж не может быть произведена Группой с достаточной степенью надежности.

	2014	2013
На 1 января	29 234	78 266
Резерв на поступление новых основных средств	602	683
Изменения в оценках, относимые на основные средства	(29 461)	(53 349)
Использование резерва	(2 439)	(2 105)
Процентный расход	2 329	5 777
Восстановление резерва	(265)	(38)
На 31 декабря	-	29 234

По состоянию на 31 декабря 2013 года ожидаемая стоимость на дату демонтажа была дисконтирована до чистой текущей стоимости с использованием номинальной средней ставки дисконтирования 7,90%.

Обязательства в соответствии с МСФО 19

Помимо взносов в Государственный пенсионный фонд, Группа финансирует дополнительный пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть работников Группы, который до 31 декабря 2014 года был классифицирован как пенсионный план с установленными взносами. Данный пенсионный план предусматривает возможность регулярной выплаты пенсий участникам в течение их жизни, рассчитанную исходя из выслуги лет, размере оклада и полученных за период работы наградах в момент назначения пенсии и имеющими стаж работы в Группе не менее пяти лет. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы. Изменение классификации данного плана привело к увеличению пенсионных обязательств Группы на 8 441 млн. рублей. Управление активами пенсионного плана компаний Группы и выплату пенсий осуществляет НПФ «Транснефть».

Также согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками, имеющими стаж работы в Группе не менее трех лет, по выплате единовременного пособия в размере от одного до пяти окладов при выходе на пенсию. В соответствии с условиями коллективного договора Группа производит выплаты пенсионерам, не участвующим в программе негосударственного пенсионного обеспечения Группы, а также производит покрытие расходов на погребение и выплаты пенсионерам к юбилейным и праздничным датам.



18 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с принципами, приведенными в МСФО 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости указанных обязательств. При оценке обязательств был использован метод «прогнозируемой условной единицы».

Сверка входящей и исходящей приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами приведена ниже:

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	2014	2013
На 1 января	8 939	10 153
Процентный расход	719	707
Текущие расходы по пенсионному плану	277	327
Актuarные прибыли	(1 580)	(1 245)
Корректировки	8 441	-
Эффект от консолидации НПФ «Транснефть»	7 383	-
Пенсии выплаченные	(1 025)	(1 003)
На 31 декабря	23 154	8 939

Текущие расходы по пенсионному плану и корректировки в сумме 8 718 млн. рублей и 327 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 2013 года соответственно, включены в состав пенсионных начислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, процентный расход на сумму 719 млн. рублей и 707 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 2013 года соответственно, включен в состав процентов, начисленных к уплате.

Актuarные прибыли в сумме 1 580 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (1 245 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года), признаны в составе прочего совокупного дохода. По состоянию на 31 декабря 2014 года накопленные актuarные прибыли составили 1 534 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года накопленные актuarные убытки составили 46 млн. рублей).

Допущения в отношении смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В расчете использована таблица смертности населения РФ за 2011 год. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

Пенсионные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами по строке «Резервы предстоящих расходов и платежей»	23 154	8 939

Основные использованные актuarные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Средняя номинальная ставка дисконтирования	12,32%	8,04%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	5,14%	3,90%
Ожидаемая будущая инфляция	4,14%	2,90%

При изменении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% в сторону увеличения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на 1 461 млн. рублей.

При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону уменьшения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2014 года на 1 372 млн. рублей.

Обязательства по пенсионной деятельности НПФ «Транснефть»:

	31 декабря 2014
Пенсионные обязательства – страховые контракты	29 138
Пенсионные обязательства – инвестиционные контракты	18 839
	47 977

Обязательства по страховым контрактам

Обязательства по страховым контрактам включают Обязательства обязательства по обязательному пенсионному страхованию (ОПС) и обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО).



18 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по страховым контрактам по ОПС

Обязательства по ОПС отнесены к страховым контрактам. Основанием для этого является обязанность НПФ «Транснефть» производить выплату пенсии застрахованному лицу пожизненно после её назначения.

При проведении проверки на адекватность величины обязательств по страховым контрактам по ОПС были приняты следующие допущения:

(а) Ставка дисконтирования и индексация пенсии

В качестве ставки дисконтирования принята средняя ставка по государственным ценным бумагам на рынке ММВБ по состоянию на 31 декабря 2014 года со сроком погашения, близким к среднему сроку по обязательствам, составляющая 11,96% годовых.

В качестве ставки индексации пенсии используется ставка дисконтирования, скорректированная на вознаграждение управляющих компаний, вознаграждение специализированному депозитарию, а также на часть дохода, направляемого на обеспечение уставной деятельности НПФ «Транснефть».

(б) Показатели смертности

Допущение об уровне смертности в будущем основывается на историческом опыте с учетом будущего улучшения показателей смертности в аннуитетах. Собственный опыт НПФ «Транснефть» по анализу смертности регулярно оценивается и анализируется. НПФ «Транснефть» применил таблицу смертности населения Российской Федерации за 2011 год.

(в) Учет будущих взносов для проверки на адекватность величины обязательств по страховым контрактам по ОПС.

Для проведения проверки на адекватность величины обязательств по страховым контрактам по ОПС был рассчитан аннуитет для мужчин в 60 лет и для женщин 55 лет. Эти аннуитеты равны 155 месяцам и 238 месяцам соответственно. В результате средневзвешенный аннуитет (с учетом индексации и дисконтирования) меньше, чем 228 месяцев или 19 лет, который используется Пенсионным Фондом РФ для расчета накопительной части трудовой пенсии.

Обязательства по страховым контрактам по НПО

Обязательства по страховым контрактам рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих пенсионных платежей. Сумма будущей пенсии основывается на сумме, гарантированной по страховому договору, с учетом индексации пенсии с момента заключения договора до отчетной даты, а также с учетом прогноза по индексированию пенсий в будущем.

(а) Ставка дисконтирования и индексация пенсии

Согласно долгосрочной инвестиционной политике НПФ «Транснефть», выполнение обязательств перед участниками и застрахованными лицами НПФ «Транснефть» заключается в обеспечении сохранности средств.

В целях расчета обязательств по страховым контрактам по НПО НПФ «Транснефть», как правило, использует уровень индексации пенсии равный инфляции.

Для дисконтирования пенсионных обязательств НПФ «Транснефть» использует ставку дисконтирования равную ставке индексации. Соответственно, эффективная ставка дисконтирования равна 0% годовых.

(б) Показатели смертности

Допущение об уровне смертности в будущем основывается на историческом опыте с учетом ожидания будущего улучшения показателей смертности в аннуитетах. Статистика НПФ «Транснефть» по смертности регулярно оценивается и анализируется.

В настоящее время в НПФ «Транснефть» при расчете обязательств по страховым контрактам по НПО для целей консолидированной финансовой отчетности по МСФО используется таблица смертности населения в Российской Федерации за 2011 год.

Обязательства по инвестиционным контрактам по НПО

Обязательства по инвестиционным контрактам – это величина остатков на именных пенсионных счетах участников на отчетную дату, представляющая собой сумму накопленных взносов, начисленного дохода от размещения средств пенсионных резервов, за вычетом общей суммы выплат, произведенных на отчетную дату.



19 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Торговая кредиторская задолженность	44 950	38 756
Прочая кредиторская задолженность	85 339	9 999
Итого финансовая кредиторская задолженность	130 289	48 755
Долгосрочная часть обязательств по производным финансовым инструментам	(13 700)	(1 836)
Итого краткосрочная часть финансовой кредиторской задолженности	116 589	46 919
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	48 481	42 013
Начисления	24 627	26 026
НДС к уплате	8 637	8 808
Прочие налоги к уплате	3 015	2 756
Итого кредиторская задолженность	201 349	126 522

Расшифровка кредиторской задолженности по видам валют представлена в таблице ниже:

Валюты	31 декабря 2014			31 декабря 2013		
	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	38 325	79 187	117 512	30 206	8 374	38 580
Доллар США	6 625	2 363	8 988	8 523	1 154	9 677
Евро	-	1 407	1 407	-	441	441
Другие валюты	-	2 382	2 382	27	30	57
	44 950	85 339	130 289	38 756	9 999	48 755

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 30 734 млн. рублей на 31 декабря 2014 года и 22 762 млн. рублей на 31 декабря 2013 года.

Начисления, в основном, включают суммы начисленного резерва по неиспользованным отпускам, резерв на выплату вознаграждения по результатам работы за текущий год.

Производные финансовые инструменты

В течение года, закончившихся 31 декабря 2014 года, с целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением доллара США, Группа заключила сделки опцион-пут и опцион-колл на сумму 2 726,5 млн. долларов США с датами исполнения в августе - декабре 2014 года.

В течение 2013 года с целью уменьшения неблагоприятных последствий, связанных с возможным обесценением курса доллара США, Группа одновременно приобрела опционы-пут и продала опционы-колл на сумму 4 247 млн. долларов США с датами исполнения в мае 2013 года - октябре 2014 года и балансовой стоимостью финансового актива по таким финансовым инструментам на 31 декабря 2013 года составила 90 млн. рублей (Примечание 8).

Группа классифицировала эти контракты как финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Оценка справедливой стоимости производилась на основании модели Блэка-Шоулза, исходные данные для которой являются наблюдаемыми на рынке, и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относила их к Уровню 2.

В декабре 2013 года в целях снижения стоимости обслуживания корпоративных облигаций Группа заключила сделку с банком, контролируемым государством, одновременно приобрела барьерный опцион-пут с отлагательным условием и продала барьерный опцион-колл с отлагательным условием (далее «барьерные опционы») на сумму 1 999 млн. долларов США с датой исполнения в сентябре 2015 года.



19 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа классифицировала данный контракт как финансовый инструмент, учитываемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Оценка справедливой стоимости производится на основании модели Блэка-Шоулза, исходные данные для которой являются наблюдаемыми на рынке, за исключением показателя подразумеваемой волатильности, и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит данный финансовый инструмент к Уровню 3.

На дату сделки превышение справедливой стоимости обязательства по указанным финансовым инструментам над справедливой стоимостью премии, подлежащей к получению в рамках сделки в сумме 563 млн. рублей, признано как прочий финансовый актив (Примечание 8).

В сентябре-октябре 2014 года Группа и вышеуказанный банк заключили сделку «процентный своп-предлагающий обмен плавающей ставки на плавающую (float-to-float) на основе амортизируемой номинальной суммы на срок до 2029 года. Согласно условиям сделки Группа осуществляет ежегодные платежи в пользу банка на основе 6MLIBOR, определяемой на дату платежа, а банк осуществляет ежегодные платежи в пользу Группы на основе 6MLIBOR, определяемой раз в год, начиная с даты заключения сделки; обмен номинальными суммами отсутствует. В рамках данной сделки были реструктурированы условия по барьерным опционам в части изменения барьера в сторону увеличения, а также заключены опционы со сроками исполнения в октябре-декабре 2014 года. Справедливая стоимость сделки «процентный своп» была определена как разница между будущими платежами банка в пользу Группы и платежами Группы в пользу банка, приведенные (дисконтированные) к дате оценки. Будущие платежи были определены на основе форвардных значений 6MLIBOR, представленных информационной системой Bloomberg.

Группа классифицировала данную сделку как финансовый инструмент, учитываемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. В соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит данный процентный своп к Уровню 2.

На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость обязательства по барьерным опционам составила 62 607 млн. рублей (на 31 декабря 2013 года - 1 836 млн. рублей) и 13 779 млн. рублей по процентному свопу и включена в состав прочей кредиторской задолженности.

Показатель подразумеваемой волатильности, использованный для оценки справедливой стоимости барьерных опционов на 31 декабря 2014 года составил 45,2% (на 31 декабря 2013 года - 9,3%).

При увеличении / (уменьшении) безрисковой ставки в рублях на 3% при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась / (уменьшилась) бы на 1 255 млн. рублей и 1 283 млн. рублей соответственно.

При увеличении / (уменьшении) курса доллара США на 1 рубль при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась / (уменьшилась) бы на 1 997 млн. рублей соответственно.

При увеличении / (уменьшении) плавающих ставок процента USD-6MLIBOR на 10% стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась / (уменьшилась) бы на 1 471 млн. рублей и 1 344 млн. рублей соответственно.

20 ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:		
На внутреннем рынке	224 450	216 074
На экспорт	275 388	290 610
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	499 838	506 684
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	48 186	42 580
Выручка от реализации нефти	193 147	165 326
Выручка от реализации нефтепродуктов	4 416	6 569
Выручка от компаундирования нефти	4 633	5 310
Прочая выручка	24 160	23 148
	774 380	749 617

Выручка от реализации нефти за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в основном, включает выручку от реализации нефти в соответствии с договором, заключенным Компанией в феврале 2009 года, предусматривающим поставку сырой нефти в Китайскую Народную Республику в течение 20 лет, начиная с 1 января 2011 года, в объеме 6 млн. тонн ежегодно. Приобретение соответствующих объемов нефти осуществляется у ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 26).



ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка Группы от реализации услуг по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, расположенным на территории РФ, включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефти по направлениям в Российской Федерации и в государства-участники Таможенного Союза по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам и уплачиваемым в российских рублях («на внутреннем рынке»);
- выручку за услуги по транспортировке нефти на экспорт за пределы Российской Федерации и государств-участников Таможенного Союза по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Азербайджана на экспорт через территорию Российской Федерации до порта Новороссийск по фиксированному тарифу, установленному и уплачиваемому в долларах США в соответствии с межгосударственным соглашением («на экспорт»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Казахстана по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарифам и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»).

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов включает выручку от транспортировки нефтепродуктов по территории Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Украина и Республики Казахстан.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Российской Федерации формируется на основе тарифов, установленных в пределах ограничений, утвержденных Федеральной службой по тарифам, и включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефтепродуктов по направлениям в Российской Федерации и в государства-участники Соглашений о Таможенном Союзе по тарифам, устанавливаемым и уплачиваемым в российских рублях;
- выручку за услуги по транспортировке нефтепродуктов на экспорт за пределы Российской Федерации и государств-участников Соглашений о Таможенном Союзе по тарифам, устанавливаемым и уплачиваемым в российских рублях.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Беларусь формируется на основе тарифов, установленных в долларах США уполномоченным органом Республики Беларусь в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о взаимодействии при эксплуатации магистральных нефтепродуктопроводов, расположенных на территории Республики Белоруссия. Оплата услуг производится в долларах США.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Украина формируется на основе тарифов, установленных ОАО «АК «Транснефть» в долларах США из расчета потребностей нефтепродуктопроводных предприятий в затратах для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности. Оплата услуг производится в долларах США.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Казахстан формируется на основе тарифов, установленных ОАО «АК «Транснефть» в казахских тенге из расчета потребностей нефтепродуктопроводных предприятий в затратах для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности. Оплата услуг производится в рублях по курсу казахских тенге, установленному ЦБ РФ на дату оплаты.



21 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год закончившийся 31 декабря 2014	Год закончившийся 31 декабря 2013
Амортизация	111 818	102 261
Затраты на оплату труда	90 704	88 724
Страховые взносы	20 329	19 600
Социальные расходы	3 429	3 218
Электроэнергия	32 043	32 089
Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом	2 404	6 515
Материалы	22 999	22 009
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	13 608	14 328
Себестоимость проданной нефти	106 369	89 244
Вывозная таможенная пошлина	79 812	74 422
Себестоимость проданных нефтепродуктов	4 107	6 205
Расходы на страхование	6 126	6 717
Чистое изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	919	205
Чистое изменение резерва под снижение стоимости основных средств	721	193
Командировочные расходы	5 740	5 996
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	12 309	10 153
Пенсионные начисления	11 614	4 405
Прочие расходы	16 002	12 850
	541 053	499 134

Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом представляют собой соответствующие расходы на участке г. Сковородино - СМНП «Козьмино».

В прочие расходы включены результирующие статьи доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств, доходы, связанные с оприходованием излишков нефти, расходы на благотворительность, полученные и уплаченные штрафы и пени, а также прочие операционные доходы и расходы.



22 ЧИСТЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год закончившийся 31 декабря 2014	Год закончившийся 31 декабря 2013
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	4 275	5 380
Процентный доход от прочих финансовых активов	15 265	13 746
Прочие процентные доходы	366	304
Итого проценты к получению	19 906	19 430
К уменьшению: проценты к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств	(839)	(2 798)
Итого проценты к получению, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	19 067	16 632
Прибыль от курсовых разниц	284 609	72 367
Итого финансовые доходы	303 676	88 999
Процентные расходы по кредитам и займам	34 656	34 096
Процентные расходы по резерву на демонтаж основных средств	2 329	5 777
Прочие процентные расходы	1 589	1 132
Итого начисленные проценты	38 574	41 005
К уменьшению: проценты по кредитам и займам подлежащие капитализации	(2 071)	(3 911)
Итого начисленные проценты, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	36 503	37 094
Убыток от курсовых разниц	326 778	78 154
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	75 289	52
Итого финансовые расходы	438 570	115 300
Итого чистые финансовые расходы	134 894	26 301



23 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА

Ниже приведены основные дочерние общества, консолидированные в финансовой отчетности Группы, и зависимые и совместно контролируемые общества, учтенные по методу долевого участия:

Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2014
АО «Транснефть – Сибирь»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Черномортранснефть»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Дружба»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Приволга»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Западная Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Верхняя Волга»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Центральная Сибирь»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Север»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Балтика»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Урал»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «СЗМН»	транспортировка нефти	Россия	64,0
ООО «Транснефть – Восток»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Дальний Восток»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Гипротрубопровод»	разработка проектно-сметной документации	Россия	100,0
АО «Связьтранснефть»	обеспечение технологической связью объектов магистральных нефтепроводов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Диаскан»	диагностика линейной части трубопроводов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Подводсервис»	диагностика, ремонт подводных переходов	Россия	100,0
ЗАО «Центр МО»	метрологическое обеспечение транспорта нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Порт Приморск»	погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Медиа»	редакционно-издательская деятельность	Россия	100,0
ООО «ЦУП ВСТО»	выполнение функций заказчика-застройщика	Россия	100,0
ООО «Транснефть Финанс»	оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового и управленческого учета	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Порт Козьмино»	погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефтьэнерго»	передача и распределение электроэнергии	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг в порту	Россия	100,0
АО «Транснефть – Энерготерминал»	организация транспортировки грузов	Россия	50,04
АО «Транснефтьсвязьстрой»	генеральный подрядчик по строительству, реконструкции объектов связи	Россия	100,0



23 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»	Вид деятельности	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2014	
		Страна учреждения	
ООО «ДСД»	осуществление функций заказчика-застройщика ВСТО-2	Россия	100,0
ООО «Транснефть - ТСД»	производство общестроительных работ	Россия	100,0
ООО «Транснефть - Порт Усть-Луга»	погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти в порту Усть-Луга	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Логистика»	организация перевозок грузов	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой»	выполнение функций генерального подрядчика по строительству магистральных трубопроводов	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой-Брянск»	производство общестроительных работ	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой-Омск»	производство общестроительных работ	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой-Тюмень»	производство общестроительных работ	Россия	100,0
Fenti Development Limited	финансовая деятельность	Швейцария	100,0
ООО «Транснефть - Терминал»	организация перевалки нефти и нефтепродуктов	Россия	75,0
АО «Транснефть Нефтяные Насосы»	промышленное производство	Россия	51,0
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС» *	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	Россия	25,0
ООО «ТК-БА» *	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александрополис»	Россия	33,34
ЗАО «ПРОМСФЕРА»	сдача в аренду имущественного комплекса	Россия	100,0
ООО «Импакс-Плюс» *	посреднические услуги по оптовой торговле	Россия	50,0
ООО «Тихорецк-Нафта»	транспортная обработка грузов	Россия	100,0
ЗАО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	Россия	100,0
АО «ТНТ»	перевозка грузов	Россия	100,0
ЗАО «ОМЕГА»	производство систем мониторинга трубопроводов	Россия	60,0
ООО «НИИ Транснефть»	проведение комплексных научно-технических исследований	Россия	100,0
ООО «ТЭС»	оказание услуг по передаче электрической энергии	Россия	100,0
ООО «ЦРИВИС»	разработка, настройка и внедрение автоматизированных систем управления	Россия	100,0
ООО «Транснефть Надзор»	технический и строительный надзор и контроль	Россия	100,0
ООО «Сигма Телеком»	деятельность в области электросвязи	Россия	100,0
ООО «Транснефть - Охрана»	ведомственная охрана	Россия	100,0
ОАО «НМТП» *	услуги морского транспорта	Россия	35,57



23 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2014
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»		
ООО «ПТП» *	Россия	35,57
ООО «Авеста и Ко»	Россия	100,0
Omirico Ltd. *	Кипр	50,0
Дочерние, зависимые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефтепродуктов»		
ОАО «Мостранснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Юго-Запад транснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Средне-Волжский Транснефтепродукт»	Россия	100,0
Унитарное предприятие «Запад-Транснефтепродукт»	Беларусь	100,0
ДП «ПрикарпатЗападтранс»	Украина	100,0
ОАО «АК «Транснефтепродукт»	Россия	100,0
ООО ЧОП «СТНП»	Россия	100,0
ОАО «ТД «Транснефтепродукт»	Россия	100,0
ОАО «Телекомнефтепродукт»	Россия	100,0
ДП «Ровенский цех электросвязи»	Украина	100,0
Унитарное предприятие «Запад-Телекомнефтепродукт»	Беларусь	100,0
ООО «ЛатРосТранс» *	Латвия	34,0

* инвестиции, учитываемые методом долевого участия



24 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, в основном, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы арендной платы за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Менее 1 года	1 067	987
От 1 года до 5 лет	4 267	3 946
Свыше 5 лет	48 004	44 397
Итого	53 338	49 330

Арендкуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены магистральные нефтепроводы, нефтепродуктопроводы и прочие активы Группы. В основном договоры аренды земельных участков имеют долгосрочный характер и заключены на срок до 49 лет с правом их последующего продления. В соответствии с договорами аренды земельных участков право собственности на землю не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут.

Размер арендной платы, выплачиваемой собственнику земли, регулярно повышается в соответствии с условиями договоров, при этом Группа не имеет доли участия в арендуемых земельных участках, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет (получает) владелец земли. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В 2014 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 569 млн. рублей (в 2013 году – 535 млн. рублей)

25 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2014 года не существует неотраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

Условные обязательства по демонтажу

Эксплуатация объектов трубопроводного транспорта приводит к появлению у Группы условного обязательства, связанного с необходимостью проведения работ по ликвидации (демонтажу) объектов трубопроводного транспорта, а также по восстановлению окружающей среды. В связи с тем, что указанные объекты проходят регулярную диагностику и поддерживаются в надлежащем техническом состоянии, периодически модернизируются и реконструируются, что приводит к продлению срока их фактической эксплуатации, поэтому достоверно оценить период их ликвидации, и, следовательно, произвести оценку резерва на демонтаж с достаточной степенью надежности не представляется возможным. Начиная с 2014 года Группа отражает в консолидированной финансовой отчетности начисление резерва на демонтаж в том периоде, когда необходимая и достаточная информация для признания обязательств по демонтажу, определения сроков и размера обязательств по ликвидации становится доступной.

Стоимость затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепроводов и нефтепродуктопроводов, включая расходы, связанные с восстановлением окружающей среды значительно варьируются в зависимости от региона и сложности проведения работ.

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который на 31 декабря 2014 года входят представители государства (профессиональные поверенные) и независимые директора. Правительство РФ назначает членов Правления Федеральной службы по тарифам, которая отвечает, среди прочего, за регулярный пересмотр ставок и структуры тарифов.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компани», 100% акций компании «КТК Компани» (владеющей 7 % обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и АО «КТК-К»), 24% обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К». Результаты их деятельности не включены в консолидированную финансовую отчетность в связи с тем, что Компания выступает в качестве доверительного управляющего акциями указанных компаний и обществ.



26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству. К числу операций с такими организациями относятся, в частности, следующие: закупки электроэнергии для производственных потребностей, транспортировка нефти, добытой государственными предприятиями, и операции с банками, контролируемыми или находящимися под существенным влиянием государства.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемыми или находящимися под существенным влиянием государства:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от транспортировки нефти	246 872	231 149
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	218 424	203 303
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	27 994	27 354
Прочие	454	492
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	20 999	18 843
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	8 694	8 276
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	12 305	10 567
Приобретение нефти (ОАО «НК «Роснефть»)	83 243	78 417
Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании)	2 641	7 270
Расходы на электроэнергию	384	426
Процентные доходы по прочим финансовым активам	6 629	10 843
Расходы по транспортным услугам	674	862

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации товаров и услуг	2 444	2 128
Покупка товаров и услуг	29 590	31 387

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 523	1 443
Торговая и прочая кредиторская задолженность	378	472
Займ выданный	9 764	5 679
Кредит полученный	1 158	663

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления Компании и генеральные директора дочерних обществ) получает, в основном, краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты, а также долго- и краткосрочные беспроцентные займы. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании и дочерних обществ, включают в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением ими своих должностных обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. В соответствии с требованиями российского законодательства, Группа осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ. Ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ также является участником программ негосударственного пенсионного обеспечения (программы негосударственного пенсионного обеспечения НПФ «Транснефть», а также программы единовременных выплат при выходе на пенсию).



26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Заработная плата и премии	1 528	1 414
Выплаты, связанные с увольнениями	17	8
Прочие	21	11
	1 566	1 433

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

	2014	2013
на 1 января	7	8
Погашено	(1)	(1)
на 31 декабря	6	7
срок погашения менее года	1	1
срок погашения более года	5	6

Сумма взносов в НПФ «Транснефть» в пользу основного управленческого персонала за 2014 год составила 195 млн. рублей (за 2013 год - 58 млн. рублей).

Взносы в НПФ «Транснефть» отражают перечисление в фонд приведенной стоимости будущих пенсионных выплат в связи с достижением пенсионного возраста в соответствии с условиями заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Данные выплаты будут производиться после наступления права на получение пенсии в соответствии с установленными правилами НПФ «Транснефть».

В качестве ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в консолидированной финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров и Правления ОАО «АК «Транснефть», а также генеральные директора дочерних обществ, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы, и члены их семей.

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве ключевого управленческого персонала, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составило 64 человека (за год, закончившийся, 31 декабря 2013 года - 62 человека).



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Принципы учетной политики для финансовых инструментов были применены к следующим показателям:

	Займы и дебиторская задолженность	Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Активы на дату отчетности			
31 декабря 2014			
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	113 060	-	-
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (см. Примечание 8)	-	33 482	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	231
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	42 823	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	405 802	-	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 11)	31 511	-	-
	593 196	33 482	231
31 декабря 2013			
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	104 742	-	-
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (см. Примечание 8)	-	90	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	217
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	19 297	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	300 911	-	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 11)	31 975	-	-
	456 925	90	217
		31 декабря 2014	31 декабря 2013
Обязательства на дату отчетности			
Финансовая кредиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 19)		130 289	48 755
Кредиты и займы (см. Примечание 16)		759 192	580 558
		889 481	629 313

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: риску изменения курсов валют, риску изменения процентной ставки, риску изменения товарных цен, кредитному риску и риску ликвидности.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Риск изменения курсов валют

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля - доллара США и Евро. Более того, Группа имеет утвержденную политику управления валютными рисками, а также регламент управления валютными рисками с использованием производных финансовых инструментов. Преимущественно, подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от кредитов и займов, номинированных в долларах США, которые были получены в 2007-2010 годах (см. Примечание 16) и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США и Евро. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в украинских гривнах и белорусских рублях, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

На 31 декабря 2014 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 9 944 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 4 320 млн. рублей), в основном, в результате потерь/(доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США, в рубль.

На 31 декабря 2014 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 41 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 30 млн. рублей), в основном, в результате потерь от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в Евро, в рубль.

Риск изменения процентных ставок

Группа имеет утвержденную политику и регламент в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. В момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, экономической целесообразности и рисков, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Поскольку Группа не имеет каких-либо активов, приносящих существенный процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Группы в целом не зависит от изменений рыночных процентных ставок по активам.

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам. Риск изменения процентных ставок оценивается на постоянной основе и в случае необходимости будут проведены мероприятия по снижению подверженности Группы указанному риску. Группа не относит изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой на прибыль или убыток, соответственно, изменения процентных ставок по кредитам и займам не окажут влияния на прибыль или капитал.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 4 910 млн. рублей до налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года на 4 178 млн. рублей). Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения товарных цен

Основная деятельность Группы предполагает техническое обслуживание и замену существующих, а также строительство новых трубопроводов. Это обуславливает необходимость ежегодных закупок значительного количества металлических труб для замены и строительства новых трубопроводов.

Группа заключила рамочные соглашения с производителями труб, цена поставки по которым и сроки не являются фиксированными на момент подписания данных соглашений. Группа также не имеет долгосрочных договоров с нефтедобывающими и нефтеперерабатывающими компаниями (за исключением договора на поставку сырой нефти с ОАО «НК «Роснефть») и не использует производных договоров для управления рисками изменения цен на метал и цен на нефть и нефтепродукты.

Кредитный риск и выполнение контрактных обязательств

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. Торговая дебиторская задолженность Группы не обеспечена. Являясь субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, Группа обеспечивает равный доступ к нефтепроводной и нефтепродуктопроводной системам всем отечественным нефтяным и нефтеперерабатывающим компаниям, при этом наибольшая доля выручки формируется по договорам с крупнейшими нефтяными компаниями Российской Федерации, часть которых контролируется государством. Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной торговой дебиторской задолженности.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов. Кредитное качество финансовых активов, непросроченных и необесценившихся, оценивается исходя из сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом.

Выбор поставщиков активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

Денежные средства и их эквиваленты в указанных ниже суммах размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2014
Внешний кредитный рейтинг от Вaa1 до Вaa3	19 776
Внешний кредитный рейтинг от Вa1 до Вa3	60 185
Внешний кредитный рейтинг от В1 до В3	32 205
	112 166



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в указанных ниже суммах приобретены Группой у контрагентов, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2014
Внешний кредитный рейтинг Аaa	186
Внешний кредитный рейтинг от Ваa1 до Ваa3	13 792
Внешний кредитный рейтинг от Ва1 до Ва3	17 297
Внешний кредитный рейтинг от В1 до В3	1 581
Без рейтинга	626
	33 482

Прочие финансовые активы в указанных ниже суммах приобретены Группой у контрагентов, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2014
Внешний кредитный рейтинг от Ваa1 до Ваa3	995
Внешний кредитный рейтинг от Ва1 до Ва3	404 408
Внешний кредитный рейтинг от В1 до В3	30 332
Без рейтинга	3 111
	438 846

Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в консолидированном отчете о финансовом положении.

Риски связанные с ценными бумагами, находящимися в доверительном управлении.

Группа подвержена риску изменения цены в отношении долевых инструментов. Управляющие компании, с которыми заключены договоры доверительного управления активами, контролируют операции с акциями в рамках утвержденной инвестиционной декларации, в которой установлены структура и соотношение долговых и долевых ценных бумаг и денежных средств, которые обязаны поддерживать доверительные управляющие. Контроль над соблюдением инвестиционных деклараций также осуществляется на ежедневной основе специализированным депозитарием.

Для управления прочим ценовым риском Группа использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также анализ чувствительности прибыли или убытка за год к изменению цен на акции по сценарию симметричного повышения или понижения на определенное количество процентных пунктов.

Анализ чувствительности чистой прибыли к изменениям котировок ценных бумаг (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2014 года, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 года
	Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль
10% рост котировок ценных бумаг	3 292
10% снижение котировок ценных бумаг	(3 292)

Страховой риск

Для контрактов страхования на пожизненную выплату гарантированной пенсии, где страховым риском является риск дожития, самым важным фактором является стабильное улучшение медицинского обслуживания и социальных условий, которые приводят к увеличению продолжительности жизни.

Управление страховым риском осуществляется путем постоянного наблюдения за фактической смертностью среди участников. В настоящее время фактический уровень смертности, а также его изменения соответствуют ожиданиям. Для обеспечения выполнения уже принятых обязательств будут использоваться часть полученного дохода от размещения средств пенсионных резервов, в том числе, при необходимости, средства страхового резерва.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности по обязательствам по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 1 января 2014 года:

Обязательства по страховым контрактам по НПО		31 декабря 2014 года	
Изменение обязательств по отношению к обязательству на отчетную дату:			
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1 п.п.		10,94%
	+1 п.п.		-9,23%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предложения об индексации пенсий	-1 п.п.		-9,31%
	+1 п.п.		10,83%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предложения о вероятности смерти	-10%		5,20%
	+10%		-4,58%

(*) п.п. – процентный пункт

Тест на достаточность величины обязательства по страховым контрактам по ОПС не выявит дефицита для всех случаев, когда ставка индексации не превышает ставки дисконтирования. НПФ «Транснефть» рассчитал минимальную ставку дисконтирования (при фиксированной ставке индексации, используемой в расчете на отчетную дату), равную 9,85% и максимальную ставку индексации (при фиксированной ставке дисконтирования, используемой в расчете на отчетную дату), равную 12,17%, при которых тест покажет нулевые результаты.

Уменьшение вероятностей смерти на 44% приведет к нулевому результату теста на достаточность величины обязательства в отношении страховых контрактов по ОПС.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Группа поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать необходимый объем средств посредством открытых кредитных линий.

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2014		
Валовые суммы	31 511	130 289
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	31 511	130 289
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(8 831)	(8 831)
Нетто-сумма	22 680	121 458
31 декабря 2013		
Валовые суммы	31 975	48 755
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	31 975	48 755
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 798)	(5 798)
Нетто-сумма	26 177	42 957

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

31 декабря 2014:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	759 192	933 004	218 440	75 898	224 547	414 119
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130 289	130 289	130 289	-	-	-
	889 481	1 063 293	348 729	75 898	224 547	414 119

31 декабря 2013:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	580 558	715 211	121 461	186 233	136 375	271 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 755	48 755	48 755	-	-	-
	629 313	763 966	170 216	186 233	136 375	271 142

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой на основании имеющейся рыночной информации и с использованием соответствующих методологий оценки. Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 16.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление риском капитала

Основная задача Группы при управлении капиталом – сохранение способности Группы непрерывно функционировать с целью обеспечения требуемой доходности акционерам и выгод заинтересованным сторонам, а также сохранения оптимальной структуры капитала и снижения его стоимости. В связи с этим, капиталом Группы признается капитал, причитающийся акционерам Компании, а также долгосрочная и краткосрочная задолженность (задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, кредиторская задолженность). С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может: варьировать сумму выплачиваемых дивидендов, выпускать новые акции, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы.

В рамках управления капиталом с целью сохранения основных параметров долговой нагрузки в оптимальных пределах руководство Группы отслеживает основные финансовые показатели, такие как отношение Общий долг/ЕВITDA, отношение Общий долг/Капитал, отношение Средства от операционной деятельности/Общий долг, что позволяет Группе поддерживать свой кредитный рейтинг на максимально возможном для российских компаний уровне.

В течение отчетного года подход Группы к управлению капиталом не менялся.

28 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц и определяются операционные сегменты по характеру их деятельности на основе управленческого учета, базирующегося на данных РСБУ. Отдельно выделяется Сегменты: Услуги по транспортировке нефти, Услуги по транспортировке нефтепродуктов и Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов.

Корректирующие статьи, приводящие данную информацию к показателям консолидированной финансовой отчетности, главным образом представлены корректировками и переклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО.

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Услуги по транспортировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж					
Выручка от продаж внешним покупателям	524 272	49 828	197 068	3 212	774 380
Операционные расходы	(339 496)	(29 598)	(191 213)	19 254	(541 053)
в том числе амортизация	(132 173)	(5 068)	-	25 423	(111 818)
Операционная прибыль	184 776	20 230	5 855	22 466	233 327
Финансовые доходы	-	-	-	-	303 676
Финансовые расходы	-	-	-	-	(438 570)
Изменения в структуре Группы					8 796
Доля в убытке зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	(10 786)
Прибыль до налогообложения	184 776	20 230	5 855	22 466	96 443
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(36 943)
Прибыль за отчетный год	184 776	20 230	5 855	22 466	59 500



28 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Услуги по транспортировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж					
Выручка от продаж внешним покупателям	532 718	44 647	171 821	431	749 617
Операционные расходы	(320 603)	(25 077)	(171 417)	17 963	(499 134)
в том числе амортизация	(122 364)	(3 918)		24 021	(102 261)
Операционная прибыль	212 115	19 570	404	18 394	250 483
Финансовые доходы	-	-	-	-	88 999
Финансовые расходы	-	-	-	-	(115 300)
Изменения в структуре Группы Доля в убытке зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	2 848
	-	-	-	-	(15 018)
Прибыль до налогообложения	212 115	19 570	404	18 394	212 012
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(53 995)
Прибыль за отчетный год	212 115	19 570	404	18 394	158 017

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере - 19 254 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и - 17 963 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Резерв на демонтаж основных средств	(1 124)	1 007
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(23 947)	(19 994)
Пенсионные обязательства	7 693	(676)
Обязательства по будущим выплатам	(1 913)	1 284
Прочие	37	416
Итого корректирующие статьи по расходам сегмента	(19 254)	(17 963)

Географическая информация. Наибольшая часть активов Группы, входящих в отчетные сегменты, размещена на территории Российской Федерации, в результате чего хозяйственная деятельность по каждому сегменту в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Географическая информация о выручке внешним покупателям представлена по стране регистрации покупателя, основная часть выручки генерируется активами, расположенными на территории Российской Федерации. Сегмент «Транспортировка нефтепродуктов» включает также незначительную часть активов, расположенных на территории Латвийской Республики, Украины и Республики Беларусь.



28 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Российская Федерация	583 728	569 791
Китай	168 515	153 688
Прочие страны	22 137	26 138
	774 380	749 617

Выручка от продаж внешним покупателям в других странах включает, в основном, выручку от продаж покупателям в Республике Казахстан, Республике Беларусь, Украине.

Основные покупатели. Основными покупателями Группы являются нефтедобывающие компании, поставляющие нефть потребителям на внешний и внутренний рынки или осуществляющие ее переработку.

Ниже представлена информация о крупнейших покупателях в общей выручке Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Компании, контролируемые государством	267 871	249 992
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	168 515	153 688
ОАО «Сургутнефтегаз»	92 299	87 872
ОАО «ЛУКОЙЛ»	77 540	72 053
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	-	13 347
	606 225	576 952

*Выручка в адрес ОАО «ТНК-ВР Холдинг», начиная с даты ее приобретения ОАО «НК «Роснефть», включена в группу Компаний, контролируемых государством.

Выручка от продаж основным покупателям включена в финансовые результаты сегментов «Транспортировка нефти», «Транспортировка нефтепродуктов» и «Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов».

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2015 года Группа приобрела у ОАО «Связьинвестнефтехим» неконтролирующую долю в размере 36% (251 956 штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль) в ОАО «СЗМН». Договор предусматривает оплату денежными средствами.

Прошито, сшитое,
пронумеровано и скреплено
печатью 58 (матрица 58)
листов.



[Handwritten signature]
И.А.
Директор ООО "КРМГ"



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ
ПО ТРАНСПОРТУ НЕФТИ "ТРАНСНЕФТЬ"

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАНО)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА**



Приводим в движение нефть, чтобы она
приводила в движение всё остальное

СОДЕРЖАНИЕ	страница
Заключение аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности:	9
1. Характер хозяйственной деятельности	
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	
3. Основа представления информации	9
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	
5. Основные средства	10
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая производные финансовые инструменты	12
7. Прочие финансовые активы	13
8. Запасы	
9. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	15
10. Денежные средства и их эквиваленты	
11. Дивиденды	
12. Доля неконтролирующих акционеров	16
13. Кредиты и займы	
14. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	17
15. Резервы предстоящих расходов и платежей	
16. Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	18
17. Выручка	
18. Операционные расходы	19
19. Чистые финансовые расходы	
20. Условные обязательства и другие риски	20
21. Связанные стороны	21
22. Информация по сегментам	22



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАДИРОВАНО) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Три месяца		Три месяца		Девять месяцев	
	30 сентября 2015	30 сентября 2014	30 сентября 2015	30 сентября 2014	30 сентября 2015	30 сентября 2014
Выручка	17	309 972	610 038	196 022	573 935	4 535
Операционные расходы	18	(139 403)	(411 099)	(130 064)	(398 352)	1 706 308
Операционная прибыль		83 479	198 939	60 498	184 583	231
Финансовые доходы		301 062	491 129	87 818	131 231	19 517
Финансовые расходы		(146 108)	(487 605)	(83 750)	(167 803)	1 660
Чистые финансовые расходы	19	(45 046)	(38 478)	(25 941)	(36 682)	44 514
Доля в (убытке)/прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний		(1 740)	1 619	(1 970)	49	29 973
Прибыль до налогообложения		16 693	164 060	32 547	147 919	43 131
Расходы на налог на прибыль		(2 005)	(29 597)	(8 547)	(29 992)	95 147
Прибыль за отчетный период		14 688	134 463	26 000	117 978	54 467
Прочий совокупный доход после учета влияния						33 462
Сумма, которая может быть использована для финансирования в составе прибыли или убытка:						408 234
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		52	(301)	62	(34)	113 070
Итого статей, которые могут быть использованы для финансирования в составе прибыли или убытка		62	(307)	62	(34)	697 494
Сумма, которая не может быть использована для финансирования в составе прибыли или убытка:						31 833
Переоценки методов оценки производимого товара с использованием вычитаемого метода с использованием	15	117	(2 098)	0,11	840	26 477
Итого статей, которые не могут быть использованы для финансирования в составе прибыли или убытка		117	(2 098)	0,11	840	31 833
Прочий совокупный доход/убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		199	(2 400)	573	806	33 462
Общий совокупный доход за отчетный период		14 887	132 063	26 573	118 784	88 100
Участие в прибыли:						201 349
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		14 548	134 283	25 522	116 059	1 706 308
Доля непропорциональных владельцев		40	380	478	1 410	231
Участие в общем совокупном доходе:						181 600
Доля акционеров ОАО «Транснефть»		34 847	131 883	26 005	117 352	1 660
Доля непропорциональных владельцев		40	380	478	1 410	231

Президент

 М.В. Г. [Signature]
 Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, выполняющей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечание на страницах 9-24 является неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(НЕАДИРОВАНО) НА 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	30 сентября 2015		31 декабря 2014	
	Прия.	Прия.	30 сентября 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ				
Необоротные активы				
Нематериальные активы			1 629	4 535
Основные средства			1 634 928	1 706 308
Финансовые активы, включенные в активы для продажи	5		290	231
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании			19 833	19 517
Долгосрочная задолженность и прочие активы по НДС	0		1 318	1 660
Прочие финансовые активы	7		40 786	44 514
Итого необоротных активов			1 643 643	1 778 894
Оборотные активы				
Задолженность	8		36 791	29 973
Дебиторская задолженность и прочая	9		36 244	43 131
Активы по НДС	9		54 727	95 147
Прочие активы по текущему налогу на прибыль			11 050	54 467
Финансовые активы, сформированные по справедливой стоимости, исключение акторов управления в составе прибыли или убытка, включая производные финансовые инструменты	0		31 833	33 462
Прочие финансовые активы	7		307 609	408 234
Денежные средства и эквиваленты	10		144 543	113 070
Итого оборотных активов			674 987	697 494
Итого активов			2 318 630	2 476 388
ПАССИВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Выпущенный капитал			308	308
Резервы, сформированные в соответствии с законодательством			59 553	59 553
Резервы, сформированные в соответствии с внутренними стандартами			(13 080)	(13 080)
Итого резервов			46 473	46 473
Капитал, принадлежащий владельцам			1 440 463	1 392 615
ОАО «АК «Транснефть»			1 480 244	1 342 388
Доля непропорциональных владельцев	12		1 638	26 477
Итого капитала			1 482 080	1 369 885
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	13		697 956	977 272
Оценочные налоговые обязательства	14		45 205	55 259
Прочие долгосрочные обязательства (финансы)	15		88 715	79 032
Кредитосвязанные задолженности и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	16		10 148	13 700
Итого долгосрочных обязательств			842 224	1 127 263
Краткосрочные обязательства				
Кредитосвязанные обязательства и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	16		143 273	201 349
Текущие обязательства по налогу на прибыль			608	600
Кредиты и займы	13		111 509	181 600
Итого краткосрочных обязательств			255 490	383 549
Итого обязательств			1 097 714	1 510 812
Итого активов			2 318 630	2 476 388

Президент

 М.В. Г. [Signature]
 Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», специализированной организации, выполняющей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»

Примечание на страницах 9-24 является неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности



ОАО «НК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СЖАТЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕАУДИРОВАНО) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Движение капитала ОАО «НК «Транснефть»							
	Акционерный капитал	Земельно-имущественный фонд	Резервы, созданные в течение периода	Другие изменения капитала				
Остаток на 1 января 2014 года	308	52 553	(13 080)	1 249 853	1 298 614	25 395	1 419	1 315 039
Прибыль за отчетный период	-	-	-	116 559	116 559	1 419	1 419	1 417 978
Переоценка чистого оборотного капитала	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение доли участия в дочерних организациях	-	-	-	827	827	13	13	840
Курсовые разницы за отчетный период	-	-	-	(34)	(34)	-	-	(34)
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	117 352	117 352	1 432	1 432	1 418 794
Применение 11) по обязательствам	-	-	-	(6 775)	(6 775)	-	-	(6 775)
по обязательствам	-	-	-	(1 126)	(1 126)	-	-	(1 126)
Остаток на 30 сентября 2014 года	308	52 553	(13 080)	1 369 314	1 399 095	26 827	1 425 922	
Остаток на 1 января 2015 года	308	52 553	(13 080)	1 302 605	1 342 386	26 477	1 368 863	
Прибыль за отчетный период	-	-	-	134 283	134 283	180	180	134 463
Переоценка чистого оборотного капитала	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение доли участия в дочерних организациях	-	-	-	(2 099)	(2 099)	-	-	(2 099)
Курсовые разницы за отчетный период	-	-	-	(301)	(301)	-	-	(301)
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	131 883	131 883	180	180	132 063
Изменение в составе Группы	-	-	-	-	-	(294)	(294)	
Выкуп доли консолидированных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-
Применение 12) по обязательствам	-	-	-	8 921	8 921	(26 027)	(26 027)	(15 606)
Применение 11) по обязательствам	-	-	-	(1 788)	(1 788)	-	-	(1 788)
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(1 176)	(1 176)	-	-	(1 176)
Остаток на 30 сентября 2015 года	308	52 553	(13 080)	1 440 463	1 480 244	1 836	1 482 080	



Президент
 Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности ОАО «НК «Транснефть»

Применение на страницах 9-24 является неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности



ОАО «НК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СЖАТЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(НЕАУДИРОВАНО) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2015 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Движение денежных средств от операционной деятельности		Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		Движение денежных средств от финансовой деятельности	
	30 сентября 2015	30 сентября 2014	30 сентября 2015	30 сентября 2014	30 сентября 2015	30 сентября 2014
Движение денежных средств от операционной деятельности	635 754	608 055	211 820	189 111	150 508	150 508
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(418 900)	(413 792)	(206 432)	(195 998)	161 712	(55 059)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(33 926)	(20 059)	505	478	10 005	10 005
Итого изменение денежных средств	1 085	520	609	611	161 712	(55 059)
Остаток на 1 января 2014 года	1 085	520	609	611	161 712	(55 059)
Остаток на 30 сентября 2014 года	2 170	1 040	1 218	1 222	323 424	206 284
Остаток на 1 января 2015 года	3 255	1 560	1 827	1 833	485 136	351 225
Остаток на 30 сентября 2015 года	4 340	2 080	2 436	2 443	646 848	406 166



Президент
 Генеральный директор ООО «Транснефть-Финанс», консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности ОАО «НК «Транснефть»

Применение на страницах 9-24 является неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сжатой финансовой отчетности



1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «АК «Транснефть» (далее именуемое ОАО «АК «Транснефть» или «Компания») учреждено в соответствии с постановлением Совета Министров - Правительства РФ от 14 августа 1993 года № 810 во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403. Место нахождения Компании: Российская Федерация, 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д. 57.

Компания и ее дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2015 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 53 265 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь, Украины и Республики Казахстан связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 18 860 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа транспортировала 360,6 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года – 359,6 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, составил 24,0 млн. тонн (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года – 24,0 млн. тонн).

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц, включая Компанию, со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном периоде.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ (включая Унитарное Предприятие «Запад-Транснефтепродукт» и ДП «ПрикарпатЗападтранс»), и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубли»). Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 66,2367 и 56,2584 на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 74,5825 и 68,3427 на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2015 года. Применение данных стандартов не оказало влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2015						
Первоначальная стоимость	159 668	1 077 408	820 986	111 806	363 430	2 533 298
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(43 457)	(394 951)	(388 522)	-	-	(826 930)
Остаточная стоимость на 1 января 2015	116 211	682 457	432 464	111 806	363 430	1 706 368
Амортизация	(3 862)	(36 413)	(54 999)	-	-	(95 274)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	3 164	221 982	225 146
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	4 269	30 984	29 274	-	(64 527)	-
Выбытия: первоначальная стоимость	(42)	(17)	(377)	(1 214)	-	(1 650)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	22	10	303	-	-	335
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015	116 598	677 021	406 665	113 756	520 885	1 834 925
На 30 сентября 2015						
Первоначальная стоимость	163 895	1 108 375	849 883	113 756	520 885	2 756 794
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(47 297)	(431 354)	(443 218)	-	-	(921 869)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2015	116 598	677 021	406 665	113 756	520 885	1 834 925



5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2014						
Первоначальная стоимость	148 479	1 038 640	725 591	102 262	230 474	2 245 446
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(38 966)	(353 232)	(325 528)	-	-	(717 726)
Остаточная стоимость на 1 января 2014	109 513	685 408	400 063	102 262	230 474	1 527 720
Амортизация	(3 665)	(33 843)	(48 996)	-	-	(86 504)
Поступления (включая предоплату)	-	248	-	7 764	208 011	216 023
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	3 132	15 432	27 585	-	(46 149)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	(14)	-	-	-	(14)
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств	-	(11 460)	-	-	89	(11 371)
Выбытия: первоначальная стоимость	(313)	(712)	(2 475)	(523)	-	(4 023)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	188	693	2 444	-	-	3 325
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014	108 855	655 752	378 621	109 503	392 425	1 645 156
На 30 сентября 2014						
Первоначальная стоимость	151 298	1 042 134	750 701	109 503	392 425	2 446 061
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(42 443)	(386 382)	(372 080)	-	-	(800 905)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2014	108 855	655 752	378 621	109 503	392 425	1 645 156

В стоимостном выражении запасы сырой нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 30 сентября 2015 года составляют соответственно 95 133 млн. рублей и 18 623 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года 95 847 млн. рублей и 15 959 млн. рублей соответственно).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, сумма капитализированных затрат по займам в стоимости объектов незавершенного строительства составила 3 056 млн. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года – 1 135 млн. рублей), в том числе сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 1 770 млн. рублей, сумма, подлежащая исключению из общих капитализированных затрат по займам, составила 425 млн. рублей, раскрытых в Примечании 19.



6 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ
В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Корпоративные облигации	20 338	26 204
Муниципальные облигации	2 979	5 956
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	8 267	567
Корпоративные еврооблигации	249	186
Долевые ценные бумаги	-	6
Производные финансовые инструменты	-	563
	31 833	33 482

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не являются ни просроченными, ни обесцененными.

Группа классифицировала данные финансовые активы как краткосрочные в связи с тем, что имеет возможность реализовать их до момента достижения сроков погашения.

В таблице далее приведен анализ финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

Финансовый инструмент	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
30 сентября 2015 года			
Корпоративные облигации	20 338	-	-
Муниципальные облигации	2 979	-	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	8 267	-	-
Корпоративные еврооблигации	72	177	-
	31 656	177	
31 декабря 2014 года			
Корпоративные облигации	26 204	-	-
Муниципальные облигации	5 956	-	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	567	-	-
Корпоративные еврооблигации	-	186	-
Долевые ценные бумаги	6	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-	563
	32 733	186	563



7 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2015 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Заем компании Omirico Ltd*	В течение 2018 года	Доллар США	5 221	11 492
Облигации	Февраль 2017 – Май 2018	Доллар США	3 183	5 928
Депозитные вклады	Октябрь 2016 – Декабрь 2017	Доллар США	19 685	21 343
	В течение 2016 года	Российский рубль	986	986
Заем связанной стороне	Декабрь 2021	Российский рубль	1 034	1 034
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	3	3
			30 112	40 786
Краткосрочные финансовые активы				
Заем компании Omirico Ltd	В течение года с отчетной даты	Доллар США	-	1 996
Процентные векселя	Октябрь 2015 – Июнь 2016	Доллар США	18 874	23 070
Облигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	389	655
		Доллар США	260 825	301 433
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	30 556	30 556
		Прочие	87	87
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	10	12
			310 741	357 809



7 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Заем компании Optrico Ltd*	Январь 2016	Доллар США	5 221	11 069
Облигации	Май 2016 - Май 2018	Доллар США	3 338	4 672
	Октябрь, Ноябрь 2016, Декабрь 2017	Доллар США	17 854	25 762
Депозитные вклады	Январь 2016 - Декабрь 2016	Российский рубль	2 998	3 009
	-	Доллар США	2	2
			29 413	44 514
Краткосрочные финансовые активы				
Дисконтные векселя (по предъявлению)	Январь 2015 - Июль 2015	Доллар США	101 304	166 276
	Апрель 2015 - Сентябрь 2015	Доллар США	12 581	20 084
Процентные векселя	Май 2015	Российский рубль	2 500	2 667
Облигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	234	365
		Доллар США	148 672	180 365
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	36 349	38 414
		Прочие	50	50
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	13	13
			301 703	408 234

*Заем с процентной ставкой 5,27% сроком на 3 года. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате до или на дату погашения займа.

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года значительная часть депозитов (76% и 62% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

Эмитентами указанных векселей и облигаций на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года в значительной части являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (13% и 34% соответственно).

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» указанные векселя классифицированы как «Займы и дебиторская задолженность», а облигации как «Инвестиции, удерживаемые до срока погашения», и Группа не планирует реализовывать их до наступления срока погашения.



8 ЗАПАСЫ

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Материалы и запасные части	26 993	22 688
Товары для перепродажи	9 798	7 285
	36 791	29 973

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 17 млн. рублей на 30 сентября 2015 года (по состоянию на 31 декабря 2014 года – 135 млн. рублей). Материалы используются в основном для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Финансовые активы		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 270	1 621
Нефинансовые активы		
Долгосрочный НДС	48	48
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 318	1 669

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	22 448	24 030
Прочая дебиторская задолженность	6 049	6 809
Минус: резерв под обесценение	(1 815)	(1 760)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	26 682	29 079

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Нефинансовые активы		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	11 562	14 052
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	38 244	43 131

Активы по НДС

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	1 251	5 741
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	53 524	49 454
Итого активы по НДС	54 775	55 195
Минус: краткосрочный НДС	(54 727)	(55 147)
Долгосрочный НДС	48	48

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Остаток в российских рублях	35 173	47 306
Остаток в долларах США	108 336	64 785
Остаток в евро	777	892
Остаток в других валютах	257	77
	144 543	113 060

Группа проводит отбор банковских организаций на оказание финансовых услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации, предусматривающим проведение открытых конкурсов, в рамках которых к участникам предъявляются установленные законом квалификационные требования, закупку у единственного поставщика либо проведение иных закупочных процедур. На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года значительная часть денежных средств (62% и 49% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.



11 ДИВИДЕНДЫ

В июне 2015 года на годовом общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в размере 2 946 млн. рублей (по привилегированным акциям – 1 178 млн. рублей, по обыкновенным акциям – 1 768 млн. рублей). Дивиденды выплачены в августе 2015 года.

В июне 2014 года на годовом общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в размере 7 901 млн. рублей (по привилегированным акциям – 1 126 млн. рублей, по обыкновенным акциям – 6 775 млн. рублей). Дивиденды выплачены в июле - августе 2014 года.

12 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В январе 2015 года Группа приобрела у ОАО «Связьинвестнефтехим» и ЗАО «Роснефтефлот» неконтролирующие доли в размере 36% (251 956 штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль) в ОАО «СЗМН» и 25% долей в ООО «Транснефть – Терминал». В результате контролирующая доля Группы в обществах увеличилась с 64% и 75% до 100% соответственно. На 30 сентября 2015 года задолженность за акции в сумме 3 875 млн. рублей отражена в составе прочей кредиторской задолженности. Балансовая стоимость чистых активов в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы на дату приобретения составила 79 401 млн. рублей. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 24 527 млн. рублей и чистое увеличение нераспределенной прибыли на 8 921 млн. рублей.

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Кредиты и займы	809 061	759 192
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(111 505)	(181 920)
	697 556	577 272
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:		
от одного года до пяти лет	314 855	224 094
более пяти лет	382 701	353 178
	697 556	577 272

В сумму краткосрочных кредитов и займов включены неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя на общую сумму 60 427 млн. рублей, со сроком погашения в мае и октябре 2019 года и в октябре 2024 года, но с возможностью досрочного погашения по требованию держателей облигаций или по усмотрению эмитента в октябре 2015 года и в апреле и мае 2016 года.

Справедливая стоимость кредита от Банка развития Китая (Уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями.



13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость облигаций (Уровень 1) была определена на основании рыночных котировок на 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно. Справедливая стоимость кредита и облигаций представлена в таблице ниже:

Вид облигаций	Процентная ставка	Денежная единица	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			30 сентября 2015	31 декабря 2014	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Фиксированная	Российский рубль	58 720	45	58 778	45
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Плавающая	Российский рубль	70 427	150 000	70 376	150 480
Еврооблигации	Фиксированная	Доллары США	69 549	59 071	67 087	61 152
Кредитный договор с Банком развития Китая	Плавающая, в зависимости от LIBOR	Доллары США	603 490	540 706	606 924	542 391

14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности расходы по налогу на прибыль признаются на основании наилучшей оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за финансовый год. Суммы, начисленные по расходам по налогу на прибыль в одном промежуточном периоде, корректируются в последующем промежуточном периоде того же финансового года, если изменяется оценка эффективной годовой ставки налога на прибыль.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года Группа признала для целей налогообложения налоговые активы на сумму 12 264 млн рублей, не признанные по состоянию на 31 декабря 2014 года.

15 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Пенсионные обязательства	83 727	71 131
Прочие резервы	4 988	4 391
	88 715	75 522

Обязательства в соответствии с МСФО 19

Помимо взносов в Государственный пенсионный фонд, Группа финансирует дополнительный пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть работников Группы, который предусматривает возможность регулярной выплаты пенсий участникам в течение их жизни, рассчитанную в момент назначения пенсии, исходя из выслуги лет, размера оклада и полученных за период работы наград и имеющим стаж работы в Группе не менее пяти лет. Также согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками, имеющими стаж работы в Группе не менее трех лет, по выплате единовременного пособия в размере от одного до пяти окладов при выходе на пенсию, производит покрытие расходов на погребение и выплаты пенсионерам к юбилейным и праздничным датам.



15 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные обязательства в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	26 962	23 154

Обязательства по пенсионной деятельности НПФ «Транснефть»

Обязательства по пенсионной деятельности НПФ «Транснефть» включают в себя обязательства по страховым контрактам и по инвестиционным контрактам.

Обязательства по страховым контрактам рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих пенсионных платежей. Сумма будущей пенсии основывается на сумме, гарантированной по страховому договору, с учетом индексации пенсии с момента заключения договора до отчетной даты, а также с учетом прогноза по индексированию пенсий в будущем.

Обязательства по инвестиционным контрактам – это величина остатков на пенсионных счетах участников на отчетную дату, представляющая собой сумму накопленных взносов, начисленного дохода от размещения средств пенсионных резервов, за вычетом общей суммы выплат, произведенных на отчетную дату.

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Пенсионные обязательства – страховые контракты	37 167	29 138
Пенсионные обязательства – инвестиционные контракты	19 598	18 839
	56 765	47 977

16 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Торговая кредиторская задолженность	56 537	44 950
Прочая кредиторская задолженность	25 199	85 339
Итого финансовая кредиторская задолженность	81 736	130 289
Долгосрочная часть обязательств по производным финансовым инструментам	(10 748)	(13 700)
Итого краткосрочная часть финансовой кредиторской задолженности	70 988	116 589
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	38 183	48 481
Начисления	19 051	24 627
НДС к уплате	10 043	8 637
Прочие налоги к уплате	4 958	3 015
Итого кредиторская задолженность	143 223	201 349

Производные финансовые инструменты

В декабре 2013 года Группа и банк, контролируемый государством, заключили сделку «барьерные опционы». В сентябре-октябре 2014 года Группа и вышеуказанный банк заключили сделку «процентный своп».

На 30 сентября 2015 года обязательство по барьерным опционам исполнено и оплачено денежными средствами в полном объеме, величина денежных средств по исполненным барьерным опционам отражена в отчете о движении денежных средств по строке Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности (на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость обязательства по барьерному опциону составила 62 607 млн. рублей).

На 30 сентября 2015 года балансовая стоимость обязательства по процентному свопу (Уровень 2), отраженная в составе прочей кредиторской задолженности, составила 10 784 млн. рублей (на 31 декабря 2014 года – 13 779 млн. рублей).



17 ВЫРУЧКА

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:				
На внутреннем рынке	60 795	174 224	57 488	167 326
На экспорт	79 416	241 222	69 871	209 417
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	140 211	415 446	127 359	376 743
Выручка от реализации нефти	43 362	131 545	50 846	143 235
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	13 707	42 525	11 831	36 194
Прочая выручка	5 692	20 500	5 986	17 763
	202 972	610 016	196 022	573 935

Выручка от реализации нефти за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, в основном, включает выручку от реализации нефти в соответствии с договором, заключенным Компанией в феврале 2009 года, предусматривающим поставку сырой нефти в Китайскую Народную Республику в течение 20 лет, начиная с 1 января 2011 года, в объеме 6 млн. тонн ежегодно. Приобретение соответствующих объемов нефти осуществляется у ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 21).

18 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Износ и амортизация	29 035	88 188	27 709	81 872
Затраты на оплату труда	26 684	75 547	24 461	68 077
Страховые взносы	6 054	19 070	4 972	16 106
Социальные расходы	1 900	3 198	1 211	2 511
Себестоимость реализованной нефти	30 148	92 383	28 837	80 189
Вывозная таможенная пошлина	11 292	33 595	20 391	59 669
Электроэнергия	8 260	25 560	7 808	24 226
Материалы	6 082	15 179	5 737	15 750
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	3 911	8 852	4 430	9 748
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	4 191	12 676	2 940	9 144
Пенсионные начисления	3 125	9 292	638	2 277
Прочее	8 811	27 559	6 430	19 783
	139 493	411 099	135 564	389 352



19 ЧИСТЫЕ ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	1 559	6 319	940	2 923
Процентный доход от прочих финансовых активов	6 936	21 447	2 902	9 029
Прочие процентные доходы	157	425	122	287
Итого проценты к получению	8 652	28 191	3 964	12 239
К уменьшению: проценты к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств	(264)	(425)	(199)	(758)
Итого проценты к получению, признанные в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 388	27 766	3 765	11 481
Прибыль от курсовых разниц	92 347	422 342	54 053	119 750
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	327	1 021	-	-
Итого финансовые доходы	101 062	451 129	57 818	131 231
Процентные расходы по кредитам и займам	(11 513)	(32 081)	(8 082)	(24 193)
Процентные расходы по резерву на демонтаж основных средств	-	-	(583)	(1 744)
Прочие процентные расходы	(714)	(2 555)	(454)	(1 107)
Итого начисленные проценты	(12 227)	(34 636)	(9 119)	(27 044)
К уменьшению: проценты по кредитам и займам, подлежащие капитализации	728	1 770	513	1 579
Итого начисленные проценты, признанные в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(11 499)	(32 866)	(8 606)	(25 465)
Убыток от курсовых разниц	(115 270)	(451 566)	(63 406)	(131 100)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(19 339)	(3 173)	(11 747)	(11 328)
Итого финансовые расходы	(146 108)	(487 605)	(83 759)	(167 893)
Итого чистые финансовые расходы	(45 046)	(36 476)	(25 941)	(36 662)

20 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 сентября 2015 года не существует неотраженных в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.



21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который на 30 сентября 2015 года входят представители государства (профессиональные поверенные) и независимые директора. Правительство РФ назначает членов коллегиального органа Федеральной антимонопольной службы для принятия решений об определении тарифов и их предельных уровней.

По состоянию на 30 сентября 2015 года и на 31 декабря 2014 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компани», 100% акций компании «КТК Компани» (владеющей 7% обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и АО «КТК-К»), 24% обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К». Результаты их деятельности не включены в консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность в связи с тем, что Компания выступает в качестве доверительного управляющего акциями указанных компаний и обществ.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству. К числу операций с такими организациями относятся, в частности, следующие: закупки электроэнергии для производственных потребностей, транспортировка нефти, добытой государственными предприятиями, и операции с банками, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства:

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Выручка от транспортировки нефти	69 888	200 447	63 468	186 516
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	62 734	179 005	56 390	165 579
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	7 031	21 056	6 960	20 591
Прочие	123	386	118	346
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	4 258	16 057	5 320	16 310
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	1 696	7 244	2 289	6 434
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	2 562	8 813	3 031	9 876
Приобретение нефти (ОАО «НК «Роснефть»)	23 147	74 698	21 629	64 372
Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании)	742	2 225	656	1 955
Расходы на электроэнергию	236	403	129	284
Процентные доходы по прочим финансовым активам	3 118	9 816	989	3 449
Расходы по транспортным услугам	358	996	120	553



21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 30 сентября 2014 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Выручка от реализации товаров и услуг	579	2 139	608	1 675
Покупка товаров и услуг	7 444	22 875	7 519	22 854

По состоянию на 30 сентября 2015 года и на 31 декабря 2014 года Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	30 сентября 2015	31 декабря 2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	383	2 523
Торговая и прочая кредиторская задолженность	650	378
Займы выданные	14 524	9 764
Заем полученный	-	1 158

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Основной управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления Компании и генеральные директора дочерних обществ) получает в основном краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты, а также долго- и краткосрочные беспроцентные займы. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании и дочерних обществ, включают в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением или своих должностных обязанностей. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается Общим годовым собранием акционеров. В соответствии с требованиями российского законодательства Группа осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал Компании и ее дочерних обществ. Ключевой управленческий персонал Компании и дочерних обществ также является участником программ негосударственного обеспечения (программы негосударственного обеспечения НПФ «Транснефть», а также программы единовременных выплат при выходе на пенсию).

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц и определяются операционные сегменты по характеру их деятельности на основе управленческого учета, базирующегося на данных РСБУ. Отдельно выделяются сегменты: Транспортировка нефти, Транспортировка нефтепродуктов и Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов. Корректирующие статьи, приводящие данную информацию к показателям консолидированной финансовой отчетности, главным образом представлены корректировками и переклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО. Ниже представлена сегментная информация за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года, и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года:

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 года	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж внешним покупателям	144 459	14 590	43 694	229	202 972
Операционные расходы в том числе износ и амортизация	(97 730)	(10 095)	(43 329)	11 661	(139 493)
Операционная прибыль	46 729	4 495	365	11 890	63 479
Финансовые доходы	-	-	-	-	101 062
Финансовые расходы	-	-	-	-	(146 108)
Доля в убытке зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	(1 740)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	16 693
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(2 005)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	14 688



22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж внешним покупателям	431 918	47 335	132 779	(2 016)	610 016
Операционные расходы	(278 485)	(27 538)	(127 334)	22 258	(411 099)
в том числе износ и амортизация	(111 994)	(6 806)	-	30 612	(88 188)
Операционная прибыль	153 433	19 797	5 445	20 242	198 917
Финансовые доходы	-	-	-	-	451 129
Финансовые расходы	-	-	-	-	(487 605)
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	1 619
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	164 060
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(29 597)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	134 463

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2014 года	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж внешним покупателям	131 468	12 415	51 994	145	196 022
Операционные расходы	(84 800)	(7 650)	(51 219)	8 105	(135 564)
в том числе износ и амортизация	(32 844)	(1 239)	-	6 374	(27 709)
Операционная прибыль	46 668	4 765	775	8 250	60 458
Финансовые доходы	-	-	-	-	57 818
Финансовые расходы	-	-	-	-	(83 759)
Доля в убытке зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	(1 970)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	32 547
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(6 547)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	26 000

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж внешним покупателям	388 480	38 264	146 772	419	573 935
Операционные расходы	(243 383)	(20 724)	(144 337)	19 092	(389 352)
в том числе износ и амортизация	(97 856)	(3 684)	-	19 668	(81 872)
Операционная прибыль	145 097	17 540	2 435	19 511	184 583
Финансовые доходы	-	-	-	-	131 231
Финансовые расходы	-	-	-	-	(167 893)
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	49
Прибыль до налогообложения	-	-	-	-	147 970
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(29 992)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	117 978



22

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере 22 258 млн. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 года и 19 092 млн. рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Резерв на демонтаж основных средств	-	-	(256)	(784)
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(8 961)	(27 747)	(5 382)	(16 002)
Пенсионные обязательства	450	2 300	(237)	(507)
Обязательства по будущим выплатам	138	629	(397)	(667)
Прочие	(3 288)	2 560	(1 833)	(1 132)
Итого корректирующие статьи по расходам сегмента	(11 661)	(22 258)	(8 105)	(19 092)

Географическая информация. Наибольшая часть активов Группы, входящих в отчетные сегменты, размещена на территории Российской Федерации, в результате чего хозяйственная деятельность по каждому сегменту в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Сегмент «Транспортировка нефтепродуктов» включает также незначительную часть активов, расположенных на территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Украины.

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Российская Федерация	162 084	483 546	147 511	430 986
Китай	35 570	109 824	43 352	125 944
Прочие страны	5 318	16 646	5 159	17 005
Итого	202 972	610 016	196 022	573 935

Выручка от продаж внешним покупателям в прочих странах включает в основном выручку от продаж покупателям в Республике Казахстан.


Основные покупатели. Основными покупателями Группы являются нефтедобывающие компании, поставляющие нефть потребителям на внешний и внутренний рынки или осуществляющие ее переработку.

Ниже представлена информация о крупнейших покупателях в общей выручке Группы:

	Три месяца закончившихся 30 сентября 2015	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2015	Три месяца закончившихся 30 сентября 2014	Девять месяцев закончившихся 30 сентября 2014
Компании, контролируемые государством	74 146	216 503	68 788	202 826
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	35 570	109 824	43 352	125 944
ОАО «Сургутнефтегаз»	24 232	73 133	21 955	65 025
ПАО «ЛУКОЙЛ»	19 812	61 788	18 132	53 607
Итого	153 760	461 248	152 227	447 402

Выручка от продаж основным покупателям включена в финансовые результаты сегментов «Транспортировка нефти», «Транспортировка нефтепродуктов» и «Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов».

Процитувано, обрцовано
и средено печатом 3%
(збогачи кет)
листа


Киш А.А.
Директор АО «КПИГ»

