



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

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	24
9. Прочие финансовые активы	24
10. Запасы	25
11. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	26
12. Денежные средства и их эквиваленты	27
13. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	28
14. Доля неконтролирующих акционеров	28
15. Кредиты и займы	30
16. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	31
17. Резервы предстоящих расходов и платежей	33
18. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	34
19. Выручка	35
20. Операционные расходы	36
21. Проценты к получению и проценты к уплате	37
22. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	39
23. Операционная аренда	40
24. Условные обязательства и другие риски	42
25. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	45
26. Финансовые инструменты и финансовые риски	
27. Информация по сегментам	

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.

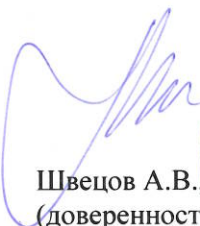
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по
налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа
2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

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



ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	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
Долгосрчные 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

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 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, имеющих 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

М.В. Русских

Президент

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			
Денежные поступления от заказчиков		775 423	702 180
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(533 198)	(497 285)
Проценты уплаченные		(34 490)	(35 264)
Налог на прибыль уплаченный		(70 976)	(52 315)
Возврат налога на прибыль		14 821	1 539
Возврат НДС и других налогов из бюджета		66 053	54 274
Прочее использование денежных средств от операционной деятельности		(1 046)	(1 518)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		216 587	171 611
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(196 987)	(209 526)
Поступления от продажи основных средств		229	2 046
Проценты и дивиденды полученные		8 731	13 681
Выдача займов /погашение ранее выданных займов		738	(5 902)
Приобретение векселей		(245 690)	(183 427)
Продажа векселей		181 087	71 349
Прочее использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(3 985)	(561)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(255 877)	(312 340)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочных кредитов и займов		33 995	-
Погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов		(46 192)	(220)
Дивиденды выплаченные		(2 768)	(1 173)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(3 600)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(17)
Прочее поступление денежных средств по финансовой деятельности		92	119
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(18 473)	(1 291)
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		(3 266)	3 702
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(61 029)	(138 318)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12	145 546	283 864
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	84 517	145 546

Утвержден 17 апреля 2013 года:

Н.П. Токарев

М.В. Русских

Президент

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	-	-	-	(734)	(734)	-	(734)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(489)	(489)	-	(489)
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	-	-	-	(1 671)	(1 671)	(122)	(1 793)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(1 113)	(1 113)	-	(1 113)
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 («рубль»). 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 взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная 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. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная 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 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.

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, имеющих 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, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе текущей рыночной стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроемными 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 прочих 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 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 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 предпосылках 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	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопро- вода	Объекты незавершен- ного строи- тельства, 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	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопро- вода	Объекты незавершен -ного строи- тельства, 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
Долгосрчные 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 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 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		
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 «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.

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) 9,5-9,9% (по 2 купону) 9,75-10,15% (по 3 купону)	135 000	135 000
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:

	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
Валюты	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:

- выручка 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;
- выручка 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	Доля (%) участия	
	Страна учреждения	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 «Балтнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Уралсибнефтепровод»	Россия	75,5
ОАО «СЗМН»	Россия	64,0
ООО «Востокнефтепровод»	Россия	100,0
ООО «Дальнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Гипротрубопровод»	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 «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 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»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Юго-Запад транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Средне-Волжский Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Сибтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ЧУП «Запад–Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Беларусь	100,0
ДП «ПрикарпатЗападтранс»	транспортировка нефтепродуктов	Украина	100,0
ООО «Балттранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Рязаньтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Уралтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	86,2
ОАО «АК «Транснефтепродукт»	организация транспортировки нефтепродуктов	Россия	100,0
ООО ЧОП «СТНП»	охранная деятельность	Россия	100,0
ОАО «ТД «Транснефтепродукт»	централизованное обеспечение МТР	Россия	100,0
ОАО «Телекомнефтепродукт»	предоставление услуг связи	Россия	100,0
ООО «БалттрансСервис»	реализация проектов строительства и эксплуатации магистральных нефтепродуктопроводов	Россия	100,0
ООО «ЛатРосТранс» *	транспортировка нефтепродуктов	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 единовременных 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, 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 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 рубли.



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 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 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/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, 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».

Прошнуровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 49 (сорок девять)
листов.

Швецов А. В.
Директор ЗАО "КИМ"

