



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

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



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

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



## ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ

Акционерам ОАО «АК «Транснефть»

1. Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «АК «Транснефть» (далее именуемое «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») на конец года, а также результаты деятельности и движение денежных средств за год. Руководство несет ответственность за 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 51, 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 2013 года, одобренной руководством Группы в марте 2014 года и приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.



Н. П. Токарев

Президент

8 апреля 2014 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 – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2103 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

  
Ким А.А.

Директор, (доверенность от 01 октября 2013 года № 72/13)

ЗАО «КПМГ»

08 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация





	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы		3 624	2 101
Основные средства	6	1 527 720	1 454 147
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		217	241
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	7,22	31 583	38 622
Активы по НДС	10	52	35
Дебиторская задолженность и предоплата	10	2 084	877
Прочие финансовые активы, включая производные финансовые инструменты	8	19 297	39 307
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>1 584 577</b>	<b>1 535 330</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	27 883	25 623
Дебиторская задолженность и предоплата	10	44 634	39 808
Активы по НДС	10	52 170	84 059
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 587	14 181
Прочие финансовые активы, включая производные финансовые инструменты	8	301 001	213 481
Денежные средства и их эквиваленты	11	104 742	84 517
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>532 017</b>	<b>461 669</b>
<b>Итого активов</b>		<b>2 116 594</b>	<b>1 996 999</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	308	308
Эмиссионный доход	12	52 553	52 553
Резерв, связанный с присоединением	12	(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль		1 249 863	1 096 088
Капитал, причитающийся акционерам ОАО «АК «Транснефть»		1 289 644	1 135 869
Доля неконтролирующих акционеров	14	25 395	37 186
<b>Итого капитала</b>		<b>1 315 039</b>	<b>1 173 055</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	484 593	544 103
Отложенные налоговые обязательства	16	45 304	39 300
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	43 737	92 598
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>573 634</b>	<b>676 001</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	18	128 358	122 261
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3 598	151
Кредиты и займы	15	95 965	25 531
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>227 921</b>	<b>147 943</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>801 555</b>	<b>823 944</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>2 116 594</b>	<b>1 996 999</b>

Утвержден 2 апреля 2014 года:

Н.А. Токарев

М.В. Русских

Президент

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

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





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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка	19	749 617	732 375
Операционные расходы	20	(499 134)	(492 587)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>250 483</b>	<b>239 788</b>
Финансовые статьи:			
Прибыль от курсовых разниц		72 367	130 329
Убыток от курсовых разниц		(78 154)	(119 758)
Проценты к получению	21	16 632	10 501
Проценты к уплате	21	(37 094)	(30 154)
Чистое изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	8,18	(52)	-
<b>Итого чистые финансовые статьи</b>		<b>(26 301)</b>	<b>(9 082)</b>
Прибыль от выбытия дочерних компаний	13	2 848	-
Доля в (убытке)/ прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	7	(1 025)	3 938
Обесценение инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	7	(13 993)	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>212 012</b>	<b>234 644</b>
Текущие расходы по налогу на прибыль		(48 055)	(48 038)
Отложенные расходы по налогу на прибыль		(5 940)	(2 216)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	16	<b>(53 995)</b>	<b>(50 254)</b>
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>158 017</b>	<b>184 390</b>
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		137	(40)
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога на прибыль		-	(25)
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка за вычетом налога на прибыль</i>		<i>137</i>	<i>(65)</i>

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



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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	17	1 245	(1 291)
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка за вычетом налога на прибыль</i>		<i>1 245</i>	<i>(1 291)</i>
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		1 382	(1 356)
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>159 399</b>	<b>183 034</b>
<b>Участие в прибыли:</b>			
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		152 917	180 514
Доля неконтролирующих акционеров		5 100	3 876
<b>Участие в общем совокупном доходе:</b>			
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		154 275	179 229
Доля неконтролирующих акционеров		5 124	3 805

Утвержден 8 апреля 2014 года:

Н.П. Токарев

Президент

М.В. Русских

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







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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от заказчиков		800 382	774 817
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(514 979)	(531 894)
Проценты уплаченные		(34 887)	(34 490)
Налог на прибыль уплаченный		(41 361)	(70 976)
Возврат налога на прибыль		9 037	14 821
Возврат НДС и других налогов из бюджета		107 633	66 053
Прочее использование денежных средств от операционной деятельности		(3 049)	(1 744)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>322 776</b>	<b>216 587</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(223 015)	(196 987)
Поступления от продажи основных средств		391	229
Проценты и дивиденды полученные		7 511	8 731
Погашение ранее выданных займов		-	738
Приобретение векселей и размещение средств на депозитах		(310 566)	(257 191)
Продажа векселей и закрытие депозитов		268 155	188 963
Приобретение доли в зависимых и совместно контролируемых компаниях		(8 104)	(550)
Отток денежных средств в результате выбытия дочерних обществ		(2 796)	-
Прочее (использование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(521)	190
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(268 945)</b>	<b>(255 877)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Привлечение долгосрочных кредитов и займов		620	33 995
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(19 859)	(46 192)
Дивиденды выплаченные		(4 738)	(2 768)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		(12 550)	(3 600)
Прочее (использование)/поступление денежных средств по финансовой деятельности		(266)	92
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(36 793)</b>	<b>(18 473)</b>

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



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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013	Год, закончившийся 31 декабря 2012
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		3 187	(3 266)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		20 225	(61 029)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	11	84 517	145 546
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	104 742	84 517

Утвержден 8 апреля 2014 года:

Н.П. Токарев

Президент

М.В. Русских

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







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

	Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Накопленная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2012</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>919 690</b>	<b>959 471</b>	<b>37 056</b>	<b>996 527</b>
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 вычетом налога на прибыль	-	-	-	(25)	(25)	-	(25)
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(40)	(40)	-	(40)
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>179 229</b>	<b>179 229</b>	<b>3 805</b>	<b>183 034</b>
Выкуп доли неконтролирующих акционеров (Примечание 14)	-	-	-	(47)	(47)	(3 553)	(3 600)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(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)
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>1 096 088</b>	<b>1 135 869</b>	<b>37 186</b>	<b>1 173 055</b>
<b>Остаток на 1 января 2013</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>1 096 088</b>	<b>1 135 869</b>	<b>37 186</b>	<b>1 173 055</b>
Прибыль за отчетный период	-	-	-	152 917	152 917	5 100	158 017
Актуарная прибыль по планам с установленными выплатами	-	-	-	1 221	1 221	24	1 245
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	137	137	-	137
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>154 275</b>	<b>154 275</b>	<b>5 124</b>	<b>159 399</b>
Выкуп доли неконтролирующих акционеров (Примечание 14)	-	-	-	4 365	4 365	(16 915)	(12 550)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(3 800)	(3 800)	-	(3 800)
- по обыкновенным акциям	-	-	-	(3 800)	(3 800)	-	(3 800)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(1 065)	(1 065)	-	(1 065)
<b>Остаток на 31 декабря 2013</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>1 249 863</b>	<b>1 289 644</b>	<b>25 395</b>	<b>1 315 039</b>

Утвержден 8 апреля 2014 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 12-51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



## 1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

## 2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

## 3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

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

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

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





#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### **Дочерние общества**

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

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

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

##### **Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании**

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

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

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

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

##### **Объединение компаний под общим контролем**

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



#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат 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.

##### **Непроизводные финансовые инструменты**

###### **Финансовые активы и обязательства**

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

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

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



#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

##### **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

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

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





#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

##### Денежные средства и их эквиваленты

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

##### Активы по НДС

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

##### Кредиты и займы

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

##### Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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



#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

##### **Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

##### **Государственный пенсионный фонд**

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

##### **Резервы (включая резерв на демонтаж основных средств)**

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

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

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

##### **Пенсионные обязательства**

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





#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

##### **Обязательства по восстановлению окружающей среды**

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

На дату утечки Группа 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. Вывозные таможенные пошлины отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе доходов и расходов.

##### **Капитализация затрат по займам**

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

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

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



#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

##### Капитал и дивиденды

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

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

##### Новые стандарты финансовой отчетности

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

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

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

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



#### 4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

#### 5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

##### Сроки полезного использования основных средств

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





## 5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

### Резервы под демонтаж

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

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

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

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

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

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



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
<b>На 1 января 2012</b>						
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)
<b>Остаточная стоимость 1 января 2012</b>	<b>94 774</b>	<b>528 694</b>	<b>276 700</b>	<b>84 502</b>	<b>358 831</b>	<b>1 343 501</b>
Амортизация	(4 679)	(36 942)	(46 086)	-	-	(87 707)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	16 547	194 630	211 177
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	27 371	243 284	157 440	-	(428 095)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	617	1	-	-	618
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 17)	-	(10 781)	-	-	(1 160)	(11 941)
Выбытия: первоначальная стоимость	(598)	(3 062)	(2 123)	(402)	-	(6 185)
Выбытия: накопленная амортизация	343	2 542	1 799	-	-	4 684
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>117 211</b>	<b>724 352</b>	<b>387 731</b>	<b>100 647</b>	<b>124 206</b>	<b>1 454 147</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>						
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)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>117 211</b>	<b>724 352</b>	<b>387 731</b>	<b>100 647</b>	<b>124 206</b>	<b>1 454 147</b>

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

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

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





## 6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

## 7 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

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

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

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

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

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

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

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



## 8 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

## 9 ЗАПАСЫ

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

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

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

## 10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

### Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<b>Финансовые активы</b>		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2 084	877
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2 084</b>	<b>877</b>

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

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





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

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

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

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

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

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

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

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

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

### Активы по НДС

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

## 11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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



## 11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

## 12 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

### Капитал

	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Количество акций, штук	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
	<b>7 101 722</b>	<b>7,1</b>	<b>308</b>	<b>7 101 722</b>	<b>7,1</b>	<b>308</b>

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

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

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

### Права акционеров-владельцев привилегированных акций

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

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

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

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



## 12 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Дивиденды

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

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

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

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

Дивиденды были выплачены в августе 2012 года.

### Распределяемая прибыль

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

## 13 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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

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

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

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

## 14 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

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

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





#### 14 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Доли участия в других обществах раскрыты в Примечании 22.

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

#### 15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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



15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов представлена в таблице ниже:

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

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

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

\* - с возможностью досрочного погашения в 2015 году

\*\* - с досрочным погашением по оферте в 2014 году

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

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

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

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

**Обеспечение**

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

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



## 16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	1 января 2013	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Измене- ния в составе Группы	31 декабря 2013
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 328)	6 706	-	-	(53 622)
Изменения в структуре Группы	-	(4 014)	-	-	(4 014)
Прочие обязательства	(418)	170	(14)	(50)	(312)
	<b>(60 746)</b>	<b>2 862</b>	<b>(14)</b>	<b>(50)</b>	<b>(57 948)</b>
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	825	444	-	-	1 269
Налоговые убытки	3 983	37	-	-	4 020
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	16 638	(9 283)	-	-	7 355
	<b>21 446</b>	<b>(8 802)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 644</b>
<b>Чистые обязательства по отложенным налогам</b>	<b>(39 300)</b>	<b>(5 940)</b>	<b>(14)</b>	<b>(50)</b>	<b>(45 304)</b>
	1 января 2012	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход		31 декабря 2012
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 898)	570	-		(60 328)
Прочие обязательства	(622)	195	9		(418)
	<b>(61 520)</b>	<b>765</b>	<b>9</b>		<b>(60 746)</b>
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
	<b>24 427</b>	<b>(2 981)</b>	<b>-</b>		<b>21 446</b>
<b>Чистые обязательства по отложенным налогам</b>	<b>(37 093)</b>	<b>(2 216)</b>	<b>9</b>		<b>(39 300)</b>

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



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

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

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

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

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

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

## 17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

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

### Резерв на демонтаж основных средств

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





## 17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

### Пенсионные обязательства

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

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

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

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

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

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



## 17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Дисконтированная стоимость обязательств (не обеспеченных фондами)	8 939	10 153
Обязательства	8 939	10 153
Неотраженная стоимость прошлых услуг	-	-

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Средняя номинальная ставка дисконтирования	8,04%	6,96%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	3,90%	4,89%
Ожидаемая будущая инфляция	2,90%	3,89%

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

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

## 18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая кредиторская задолженность	38 756	30 459
Прочая кредиторская задолженность	9 999	9 192
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>48 755</b>	<b>39 651</b>

Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	42 013	40 161
Начисления	26 026	31 356
НДС к уплате	8 808	9 334
Прочие налоги к уплате	2 756	1 759
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>128 358</b>	<b>122 261</b>

Расшифровка кредиторской задолженности по видам валют представлена в таблице ниже:

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

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

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



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

### Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

## 19 ВЫРУЧКА

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

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

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

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



## 19 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

## 20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

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





20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

21 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

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

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



## 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 2013
<b>Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»</b>		
ОАО «Сибнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Черномортранснефть»	Россия	100,0
ОАО «МН «Дружба»	Россия	100,0
ОАО «Приволжскнефтепровод»	Россия	100,0
ОАО «Трансибнефть»	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	100,0
ОАО «СЗМН»	Россия	64,0
ООО «Востокнефтепровод»	Россия	100,0
ООО «Дальне нефтепровод»	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 «СвязьстройТН»	Россия	100,0



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вид деятельности	Доля (%) участия	
	Страна учреждения	по состоянию на 31 декабря 2013
<b>Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»</b>		
000 «ДСД»	Россия	100,0
000 «ТСД»	Россия	100,0
000 «Спецморнефтепорт Усть-Луга»	Россия	100,0
000 «Транснефть-Логистика»	Россия	100,0
000 «Транснефтьстрой»	Россия	100,0
Fenti Development Limited	Британские Виргинские острова	100,0
000 «Транснефть-Терминал»	Россия	75,0
000 «РУСЭНЕРГОРЕСУРС» *	Россия	25,0
000 «ТК-БА» *	Россия	33,34
ЗАО «ПРОМСФЕРА» *	Россия	50,0
000 «Импэкс-Плюс» *	Россия	50,0
000 «Тихорецк-Нафта» *	Россия	50,0
ЗАО «Транснефть-Сервис»	Россия	100,0
ЗАО «МПС»	Россия	100,0
ЗАО «ОМЕГА»	Россия	60,0
000 «НИИ ТНН»	Россия	100,0
000 «ТЭС»	Россия	100,0
000 «ЦРИВИС»	Россия	100,0
000 «Транснефть Надзор»	Россия	100,0
ОАО «НМТП» *	Россия	35,57
000 «ПТП» *	Россия	35,57
000 «Авеста и Ко»	Россия	100,0
Omirico Ltd. *	Кипр	50,0



22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

\* инвестиции, учитываемые методом долевого участия

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

23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

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

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

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





## 23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

## 24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

### Судебные разбирательства

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

## 25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

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

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

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

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

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



25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

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

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

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

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

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

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

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

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

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

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

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



## 26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

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

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

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

### Риск изменения курсов валют

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

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



## 26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

### **Риск изменения процентных ставок**

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

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

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

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 2 419 млн. рублей до налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года на 1 021 млн. рублей). Анализ 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 2013 года Группа не имеет финансовые инструменты для хеджирования и торговли. Торговая дебиторская задолженность Группы не обеспечена. Являясь субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, Группа обеспечивает равный доступ к нефтепроводной и нефтепродуктопроводной системам всем отечественным нефтяным и нефтеперерабатывающим компаниям, при этом наибольшая доля выручки формируется по договорам с крупнейшими нефтяными компаниями Российской Федерации, часть которых контролируется государством. Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной торговой дебиторской задолженности.





## 26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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.

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

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

### **Риск ликвидности**

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

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



## 26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

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

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



## 26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

31 декабря 2013:

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

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	-	-	-
	<b>609 285</b>	<b>777 296</b>	<b>92 540</b>	<b>117 313</b>	<b>250 063</b>	<b>317 380</b>

### Справедливая стоимость

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

### Управление риском капитала

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

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

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

## 27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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



## 27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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





## 27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

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

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

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

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

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

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