

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ  
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (НЕАУДИРОВАНО)  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА  
2011 ГОДА**

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                         | Стр. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Заключение независимых аудиторов о результатах обзора консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 3    |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении                                                | 4    |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе                                                   | 5    |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств                                           | 6    |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале                                              | 7    |
| Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности                                          | 8    |



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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА

### Совету директоров ОАО «АК «Транснефть»

#### *Введение*

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 марта 2011 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за три месяца, закончившихся на указанную дату, и определенных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Ответственность за подготовку и объективное представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в том, чтобы сделать вывод о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

#### *Объем процедур*

Мы проводили обзор в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, проводимый независимым аудитором компании». Обзор промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов преимущественно лицам, ответственным за подготовку финансовой отчетности и ведение бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур по обзору. Объем процедур, выполняемых в рамках обзора, значительно меньше объема процедур, выполняемых в рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить достаточную уверенность в том, что нам станут известны все существенные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудиторской проверки. Соответственно, мы не выражаем мнения о достоверности прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

#### *Вывод*

По результатам проведения обзора мы не обнаружили фактов, на основании которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 31 марта 2011 года, а также за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

#### *Прочие сведения*

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года проводился другим аудитором, который в своем отчете от 31 мая 2011 года выразил безоговорочно положительное мнение.

**ЗАО КПМГ**

ЗАО «КПМГ»  
25 июля 2011 года

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О**  
**ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) НА 31 МАРТА 2011 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

|                                                            | Прим. | 31 марта 2011    | 31 декабря 2010  |
|------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                              |       |                  |                  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                 |       |                  |                  |
| Нематериальные активы                                      |       | 1 536            | 1 539            |
| Основные средства                                          | 5     | 1 245 604        | 1 214 355        |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи                |       | 332              | 336              |
| Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании | 6     | 35 245           | 4 835            |
| Активы по НДС                                              | 9     | 20 545           | 14 888           |
| Дебиторская задолженность и предоплата                     | 9     | 560              | 534              |
| Прочие финансовые активы                                   | 7     | 16 898           | -                |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>                          |       | <b>1 320 720</b> | <b>1 236 487</b> |
| <b>Оборотные активы</b>                                    |       |                  |                  |
| Запасы                                                     | 8     | 20 110           | 17 272           |
| Дебиторская задолженность и предоплата                     | 9     | 40 833           | 26 508           |
| Активы по НДС                                              | 9     | 39 080           | 33 412           |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль                   |       | 1 104            | 3 242            |
| Прочие финансовые активы                                   | 7     | 55 186           | 51 061           |
| Денежные средства и их эквиваленты                         | 10    | 250 233          | 283 653          |
| <b>Итого оборотных активов</b>                             |       | <b>406 546</b>   | <b>415 148</b>   |
| <b>Итого активов</b>                                       |       | <b>1 727 266</b> | <b>1 651 635</b> |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             |       |                  |                  |
| <b>Капитал</b>                                             |       |                  |                  |
| Акционерный капитал                                        |       | 308              | 308              |
| Добавочный капитал                                         |       | 52 553           | 52 553           |
| Резерв, связанный с присоединением                         |       | (13 080)         | (13 080)         |
| Нераспределенная прибыль                                   |       | 817 880          | 732 864          |
| <b>Капитал, причитающийся акционерам</b>                   |       |                  |                  |
| <b>ОАО «АК «Транснефть»</b>                                |       | <b>857 661</b>   | <b>772 645</b>   |
| Доля неконтролирующих акционеров                           |       | 34 523           | 33 792           |
| <b>Итого капитала</b>                                      |       | <b>892 184</b>   | <b>806 437</b>   |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                          |       |                  |                  |
| Кредиты и займы                                            | 12    | 545 386          | 573 148          |
| Отложенные налоговые обязательства                         | 13    | 34 050           | 37 303           |
| Резервы предстоящих расходов и платежей                    | 14    | 116 794          | 123 579          |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>                     |       | <b>696 230</b>   | <b>734 030</b>   |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                         |       |                  |                  |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства          | 15    | 123 603          | 97 966           |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль                 |       | 5 085            | 2 547            |
| Кредиты и займы                                            | 12    | 10 164           | 10 655           |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                    |       | <b>138 852</b>   | <b>111 168</b>   |
| <b>Итого обязательств</b>                                  |       | <b>835 082</b>   | <b>845 198</b>   |
| <b>Итого капитала и обязательств</b>                       |       | <b>1 727 266</b> | <b>1 651 635</b> |

Утвержден 25 июля 2011 года:

Н.П. Токарев

М.В. Русских

Президент

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

Примечания на страницах 8 - 21 являются неотъемлемой частью данной консолидированной  
промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ**  
**ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011**  
**ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                                                                          | Прим. | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Выручка                                                                                                                                  | 16    | 149 181                                       | 102 785                                       |
| Операционные расходы                                                                                                                     | 17    | (98 412)                                      | (60 738)                                      |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                                              |       | <b>50 769</b>                                 | <b>42 047</b>                                 |
| <b>Финансовые статьи:</b>                                                                                                                |       |                                               |                                               |
| Прибыль от курсовых разниц                                                                                                               |       | 29 177                                        | 17 734                                        |
| Убыток от курсовых разниц                                                                                                                |       | (8 480)                                       | (10 971)                                      |
| Проценты к получению                                                                                                                     | 18    | 3 755                                         | 620                                           |
| Проценты к уплате                                                                                                                        | 18    | (6 077)                                       | (4 054)                                       |
| <b>Итого чистые финансовые статьи</b>                                                                                                    |       | <b>18 375</b>                                 | <b>3 329</b>                                  |
| Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний                                                                             | 6     | 30 438                                        | 360                                           |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                                        |       | <b>99 582</b>                                 | <b>45 736</b>                                 |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                                             | 13    | (14 124)                                      | (10 899)                                      |
| <b>Прибыль за отчетный период</b>                                                                                                        |       | <b>85 458</b>                                 | <b>34 837</b>                                 |
| <b>Прочий совокупный доход после налогообложения</b>                                                                                     |       |                                               |                                               |
| Курсовые разницы                                                                                                                         |       | 166                                           | (25)                                          |
| (Убыток) / прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль |       | (8)                                           | 22                                            |
| <b>Общий совокупный доход</b>                                                                                                            |       | <b>85 616</b>                                 | <b>34 834</b>                                 |
| <b>Участие в прибыли:</b>                                                                                                                |       |                                               |                                               |
| Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»                                                                                                     |       | 84 858                                        | 33 694                                        |
| Доля неконтролирующих акционеров                                                                                                         |       | 600                                           | 1 143                                         |
| <b>Участие в общем совокупном доходе:</b>                                                                                                |       |                                               |                                               |
| Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»                                                                                                     |       | 85 016                                        | 33 691                                        |
| Доля неконтролирующих акционеров                                                                                                         |       | 600                                           | 1 143                                         |

Утвержден 25 июля 2011 года:

Н.П. Токарев

М.В. Русских



Президент

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

Примечания на страницах 8 - 21 являются неотъемлемой частью данной консолидированной  
 промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ**  
**О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ТРИ МЕСЯЦА,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                                     | Прим. | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                       |       |                                               |                                               |
| Денежные поступления от заказчиков                                                                  |       | 157 208                                       | 107 541                                       |
| Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль       |       | (102 806)                                     | (54 436)                                      |
| Проценты уплаченные                                                                                 |       | (8 223)                                       | (7 879)                                       |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                         |       | (12 723)                                      | (6 164)                                       |
| Возврат НДС и других налогов из бюджета                                                             |       | 8 539                                         | 2 793                                         |
| Прочее использование денежных средств от операционной деятельности                                  |       | (580)                                         | 9                                             |
| <b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>                                   |       | <b>41 415</b>                                 | <b>41 864</b>                                 |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                                     |       |                                               |                                               |
| Приобретение основных средств                                                                       |       | (49 214)                                      | (41 407)                                      |
| Поступления от продажи основных средств                                                             |       | 38                                            | 27                                            |
| Проценты и дивиденды полученные                                                                     |       | 1 906                                         | 3 059                                         |
| Выдача займов                                                                                       |       | (5 221)                                       | -                                             |
| Приобретение векселей                                                                               |       | (37 901)                                      | (20 000)                                      |
| Продажа векселей                                                                                    |       | 22 166                                        | 156                                           |
| Прочее (выбытие) поступление денежных средств по инвестиционной деятельности                        |       | ( 1 120)                                      | 619                                           |
| <b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>                  |       | <b>(69 346)</b>                               | <b>(57 546)</b>                               |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                         |       |                                               |                                               |
| Погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов                                            |       | ( 27)                                         | (3)                                           |
| Погашение обязательств по финансовой аренде                                                         |       | (21)                                          | (972)                                         |
| <b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>                      |       | <b>(48)</b>                                   | <b>(975)</b>                                  |
| <b>Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса</b> |       | <b>(5 441)</b>                                | <b>(5 735)</b>                                |
| <b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>                                         |       | <b>(33 420)</b>                               | <b>(22 392)</b>                               |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                      | 10    | 283 653                                       | 283 658                                       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>                                | 10    | <b>250 233</b>                                | <b>261 266</b>                                |

Утвержден 29 июля 2011 года:

Н.П. Токарев

М.В. Русских



Президент

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

Примечания на страницах 8 - 21 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ**  
**ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ТРИ МЕСЯЦА,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

|                                                                                                                               | Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть» |                    |                                    |                     |                | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
|                                                                                                                               | Акционерный капитал                  | Добавочный капитал | Резерв, связанный с присоединением | Накопленная прибыль | Итого          |                                  |                |
| <b>Остаток на 1 января 2010</b>                                                                                               | <b>308</b>                           | <b>52 553</b>      | <b>(13 080)</b>                    | <b>615 171</b>      | <b>654 952</b> | <b>26 444</b>                    | <b>681 396</b> |
| Прибыль за отчетный период                                                                                                    | -                                    | -                  | -                                  | 33 694              | 33 694         | 1 143                            | 34 837         |
| Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль | -                                    | -                  | -                                  | 22                  | 22             | -                                | 22             |
| Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль                                                                                | -                                    | -                  | -                                  | (25)                | (25)           | -                                | (25)           |
| <b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>                                                                              | <b>-</b>                             | <b>-</b>           | <b>-</b>                           | <b>33 691</b>       | <b>33 691</b>  | <b>1 143</b>                     | <b>34 834</b>  |
| <b>Остаток на 31 марта 2010</b>                                                                                               | <b>308</b>                           | <b>52 553</b>      | <b>(13 080)</b>                    | <b>648 862</b>      | <b>688 643</b> | <b>27 587</b>                    | <b>716 230</b> |
| <b>Остаток на 1 января 2011</b>                                                                                               | <b>308</b>                           | <b>52 553</b>      | <b>(13 080)</b>                    | <b>732 864</b>      | <b>772 645</b> | <b>33 792</b>                    | <b>806 437</b> |
| Прибыль за отчетный период                                                                                                    | -                                    | -                  | -                                  | 84 858              | 84 858         | 600                              | 85 458         |
| Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль  | -                                    | -                  | -                                  | (8)                 | (8)            | -                                | (8)            |
| Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль                                                                                | -                                    | -                  | -                                  | 166                 | 166            | -                                | 166            |
| <b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>                                                                              | <b>-</b>                             | <b>-</b>           | <b>-</b>                           | <b>85 016</b>       | <b>85 016</b>  | <b>600</b>                       | <b>85 616</b>  |
| Дополнительный выпуск акций дочернего общества                                                                                | -                                    | -                  | -                                  | -                   | -              | 131                              | 131            |
| <b>Остаток на 31 марта 2011</b>                                                                                               | <b>308</b>                           | <b>52 553</b>      | <b>(13 080)</b>                    | <b>817 880</b>      | <b>857 661</b> | <b>34 523</b>                    | <b>892 184</b> |

Утвержден 14 июля 2011 года:

Н.И. Токарев  
М.В. Русских



Президент

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

Примечания на страницах 8 - 21 являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

## **1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

Компания и ее дочерние общества (далее - «Группа») по состоянию на 31 марта 2011 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 49 988 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 18 947 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, Группа транспортировала 115,0 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 113,2 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, составил 7,7 млн. тонн (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 7,2 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. Влияние мирового экономического кризиса на ее операционную деятельность Группы ограничено в связи с тем, что стоимость предоставляемых услуг регулируется государством. 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**

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 28,4290 и 30,4769 на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 40,0223 и 40,3331 на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

### **Новые стандарты и интерпретации**

Применение к учету стандартов, поправок и интерпретаций, обязательных к применению с 1 января 2011 года, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную промежуточную отчетность.

Группа не применяла досрочно стандарты и интерпретации, обязательные для принятия к учету Группой применительно к отчетным периодам, начинающимся позднее 1 января 2011 года. Информация о наиболее значимых стандартах и интерпретациях, применимых к деятельности Группы, раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

**4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ЕЕ ПРИМЕНЕНИИ**

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

**5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

|                                                                   | Здания и сооружения | Трубопроводы и резервуары | Машины и оборудование | Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода | Объекты незавершенного строительства, включая предоплату | Итого            |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| <b>На 1 января 2011</b>                                           |                     |                           |                       |                                                      |                                                          |                  |
| Первоначальная стоимость                                          | 121 198             | 748 012                   | 451 762               | 77 131                                               | 277 001                                                  | 1 675 104        |
| Накопленные амортизация и резерв под обесценение                  | (32 307)            | (244 510)                 | (183 932)             | -                                                    | -                                                        | (460 749)        |
| <b>Остаточная стоимость на 1 января 2011</b>                      | <b>88 891</b>       | <b>503 502</b>            | <b>267 830</b>        | <b>77 131</b>                                        | <b>277 001</b>                                           | <b>1 214 355</b> |
| Амортизация                                                       | (979)               | (8 597)                   | (10 364)              | -                                                    | -                                                        | (19 940)         |
| Поступления (включая предоплату)                                  | -                   | -                         | -                     | 81                                                   | 60 468                                                   | 60 549           |
| Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства | 689                 | 2 516                     | 4 427                 | -                                                    | (7 632)                                                  | -                |
| Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств             | -                   | (9 561)                   | -                     | -                                                    | 549                                                      | (9 012)          |
| Выбытия: первоначальная стоимость                                 | (29)                | (329)                     | (424)                 | (88)                                                 | -                                                        | (870)            |
| Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение         | 15                  | 249                       | 258                   | -                                                    | -                                                        | 522              |
| <b>Остаточная стоимость на 31 марта 2011</b>                      | <b>88 587</b>       | <b>487 780</b>            | <b>261 727</b>        | <b>77 124</b>                                        | <b>330 386</b>                                           | <b>1 245 604</b> |
| <b>На 31 марта 2011</b>                                           |                     |                           |                       |                                                      |                                                          |                  |
| Первоначальная стоимость                                          | 121 858             | 740 638                   | 455 765               | 77 124                                               | 330 386                                                  | 1 725 771        |
| Накопленные амортизация и резерв под обесценение                  | (33 271)            | (252 858)                 | (194 038)             | -                                                    | -                                                        | (480 167)        |
| <b>Остаточная стоимость на 31 марта 2011</b>                      | <b>88 587</b>       | <b>487 780</b>            | <b>261 727</b>        | <b>77 124</b>                                        | <b>330 386</b>                                           | <b>1 245 604</b> |

## 5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

|                                                                   | Здания и сооружения | Трубопроводы и резервуары | Машины и оборудование | Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода | Объекты незавершенного строительства, включая предоплату | Итого            |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| <b>На 1 января 2010</b>                                           |                     |                           |                       |                                                      |                                                          |                  |
| Первоначальная стоимость                                          | 109 575             | 691 560                   | 397 385               | 76 372                                               | 115 261                                                  | 1 390 153        |
| Накопленные амортизация и резерв под обесценение                  | (28 891)            | (215 519)                 | (148 343)             | -                                                    | -                                                        | (392 753)        |
| <b>Остаточная стоимость 1 января 2010</b>                         | <b>80 684</b>       | <b>476 041</b>            | <b>249 042</b>        | <b>76 372</b>                                        | <b>115 261</b>                                           | <b>997 400</b>   |
| Амортизация                                                       | (813)               | (6 654)                   | (8 439)               | -                                                    | -                                                        | (15 906)         |
| Поступления (включая предоплату)                                  | -                   | -                         | 688                   | 268                                                  | 45 551                                                   | 46 507           |
| Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства | 544                 | 1 893                     | 10 066                | -                                                    | (12 503)                                                 | -                |
| Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств             | -                   | 19 018                    | -                     | -                                                    | 535                                                      | 19 553           |
| Выбытия: первоначальная стоимость                                 | (74)                | (30)                      | (1 363)               | (181)                                                | -                                                        | (1 648)          |
| Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение         | 41                  | 22                        | 1 291                 | -                                                    | -                                                        | 1 354            |
| <b>Остаточная стоимость на 31 марта 2010</b>                      | <b>80 382</b>       | <b>490 290</b>            | <b>251 285</b>        | <b>76 459</b>                                        | <b>148 844</b>                                           | <b>1 047 260</b> |
| <b>На 31 марта 2010</b>                                           |                     |                           |                       |                                                      |                                                          |                  |
| Первоначальная стоимость                                          | 110 045             | 712 441                   | 406 776               | 76 459                                               | 148 844                                                  | 1 454 565        |
| Накопленные амортизация и резерв под обесценение                  | (29 663)            | (222 151)                 | (155 491)             | -                                                    | -                                                        | (407 305)        |
| <b>Остаточная стоимость на 31 марта 2010</b>                      | <b>80 382</b>       | <b>490 290</b>            | <b>251 285</b>        | <b>76 459</b>                                        | <b>148 844</b>                                           | <b>1 047 260</b> |

Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 марта 2011 года составляют 70 094 млн. рублей сырой нефти и 7 030 млн. рублей нефтепродуктов (на 31 декабря 2010 года – 70 050 млн. рублей сырой нефти и 7 081 млн. рублей нефтепродуктов).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, сумма процентов, капитализированных в стоимости объектов незавершенного строительства за вычетом процентов к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств, раскрытых в Примечании 18, составила 3 160 млн. рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 3 026 млн. рублей).

**6 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ**

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

Одновременно Omirico Ltd опосредованно приобрела контрольный пакет акций (50,1%) НМТП. В результате данной сделки Группа получила эффективную долю владения в НМТП в размере 25,05%. По состоянию на 31 марта 2011 года балансовая стоимость инвестиции Группы в НМТП составила 33 076 млн. рублей. Основным направлением деятельности НМТП и его дочерних обществ является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов.

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

|               | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|---------------|---------------|-----------------|
| Активы        | 245 313       | 27 647          |
| Обязательства | (99 079)      | (16 463)        |

  

|                   | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|-------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Выручка           | 81 641                                        | 11 694                                        |
| Прибыль за период | 63 947                                        | 1 818                                         |

**7 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

В течение 3 месяцев 2011 года Группой были осуществлены следующие вложения в прочие долгосрочные финансовые активы:

- приобретение дисконтного векселя со сроком погашения по предъявлению, но не ранее октября 2012 года за 1 000 млн. рублей, номинальной стоимостью 1 095 млн. рублей, балансовой стоимостью на 31 марта 2011 года 1 001 млн. рублей;
- приобретение дисконтных векселей со сроками погашения по предъявлению, но не ранее апреля - июня 2012 года за 386 млн. долларов США (11 278 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 405 млн. долларов США, балансовой стоимостью на 31 марта 2011 года 10 965 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 марта 2011 года);
- выдан займ компании Omirico Ltd в сумме 173,5 млн. долларов США (5 221 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату предоставления), балансовой стоимостью 4 932 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 марта 2011 года) с процентной ставкой 5,27%, сроком на 5 лет. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате на дату погашения займа.

В течение 3 месяцев 2011 года Группой были осуществлены следующие вложения в прочие краткосрочные финансовые активы:

- приобретение дисконтных векселей со сроками погашения по предъявлению, но не ранее апреля - декабря 2011 года за 17 159 млн. рублей, номинальной стоимостью 17 847 млн. рублей, балансовой стоимостью на 31 марта 2011 года 17 196 млн. рублей;
- приобретение дисконтных векселей со сроками погашения по предъявлению, но не ранее апреля - декабря 2011 года за 294 млн. долларов США (8 464 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 300 млн. долларов США, балансовой стоимостью на 31 марта 2011 года 8 363 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 марта 2011 года).

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

## 8 ЗАПАСЫ

|                            | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| Материалы и запасные части | 12 210        | 10 012          |
| Товары для перепродажи     | 7 886         | 7 042           |
| Прочие запасы              | 14            | 218             |
|                            | <b>20 110</b> | <b>17 272</b>   |

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 392 млн. рублей на 31 марта 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года – 364 млн. рублей).

Товары для перепродажи, включая нефть и нефтепродукты, отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 2 млн. рублей на 31 марта 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года – 1 млн. рублей).

## 9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

## Дебиторская задолженность и предоплата

|                                                     | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>Нефинансовые активы</b>                          |               |                 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность       | 560           | 534             |
| <b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b> | <b>560</b>    | <b>534</b>      |

|                                                                                  | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>                                   |               |                 |
| <b>Финансовые активы</b>                                                         |               |                 |
| Торговая дебиторская задолженность                                               | 15 677        | 1 811           |
| Прочая дебиторская задолженность                                                 | 12 006        | 11 210          |
| Минус: резерв под обесценение                                                    | (3 104)       | (3 265)         |
| <b>Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности</b> | <b>24 579</b> | <b>9 756</b>    |

|                                                                    |               |               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Нефинансовые активы</b>                                         |               |               |
| Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность | 16 254        | 16 752        |
| <b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>               | <b>40 833</b> | <b>26 508</b> |

## Активы по НДС

|                                                                     | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета | 23 223        | 17 893          |
| НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета       | 36 402        | 30 407          |
| <b>Итого активы по НДС</b>                                          | <b>59 625</b> | <b>48 300</b>   |
| Минус: краткосрочный НДС                                            | (39 080)      | (33 412)        |
| <b>Долгосрочный НДС</b>                                             | <b>20 545</b> | <b>14 888</b>   |

## 10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|                                         | 31 марта 2011  | 31 декабря 2010 |
|-----------------------------------------|----------------|-----------------|
| Остаток, выраженный в российских рублях | 162 569        | 199 701         |
| Остаток, выраженный в долларах США      | 74 294         | 75 700          |
| Остаток, выраженный в евро              | 13 192         | 8 157           |
| Остаток, выраженный в других валютах    | 178            | 95              |
|                                         | <b>250 233</b> | <b>283 653</b>  |

**11 ДИВИДЕНДЫ**

В июне 2011 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2010 года в размере 1 223 млн. рублей (по привилегированным акциям - 489 млн. рублей, по обыкновенным акциям – 734 млн. рублей). Дивиденды подлежат выплате не позднее 60 дней со дня принятия решения об их выплате.

В июне 2010 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2009 года в размере 973 млн. рублей (по привилегированным акциям - 389 млн. рублей, по обыкновенным акциям – 584 млн. рублей). Дивиденды были выплачены в декабре 2010 года.

**12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

|                                                                                             | 31 марта 2011  | 31 декабря 2010 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Кредиты и займы                                                                             | 555 550        | 583 803         |
| За вычетом: краткосрочных кредитов и займов,<br>текущей доли долгосрочных кредитов и займов | (10 164)       | (10 655)        |
|                                                                                             | <b>545 386</b> | <b>573 148</b>  |
| Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:                                              |                |                 |
| от одного года до пяти лет                                                                  | 231 245        | 236 378         |
| более пяти лет                                                                              | 314 141        | 336 770         |
|                                                                                             | <b>545 386</b> | <b>573 148</b>  |

**13 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отложенные налоги начисляются по годовой эффективной ставке, применяемой к прибыли промежуточного периода до учета налога на прибыль.

**14 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

|                                     | 31 марта 2011  | 31 декабря 2010 |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| Резерв на демонтаж основных средств | 109 378        | 116 202         |
| Пенсионные обязательства            | 7 416          | 7 377           |
|                                     | <b>116 794</b> | <b>123 579</b>  |

**Резерв на демонтаж основных средств**

Резерв создан под ожидаемые затраты, связанные с демонтажем частей существующей сети трубопроводов на основе средних текущих затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепровода и нефтепродуктопровода в соответствии с перспективной программой замены участков нефтепровода и нефтепродуктопровода. Расчет резерва произведен исходя из предположения, что на протяжении периода полезного использования нефтепровода и нефтепродуктопровода ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Стоимость демонтажа включена в стоимость основных средств и амортизируется в течение срока полезной службы трубопровода. Таким образом, в случае увеличения общей длины трубопровода создаются дополнительные резервы, а в случае демонтажа участков трубопровода размер резервов снижается. Прочие изменения по резервам отражаются при изменении программы или средних текущих затрат на демонтаж. Ожидаемая стоимость на дату демонтажа была дисконтирована до чистой текущей стоимости с использованием номинальной средней ставки дисконтирования 7,39% годовых (по состоянию на 31 декабря 2010 года – 7,52%).

При изменении средней ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва на демонтаж основных средств Группы (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 марта 2011 года на (14 355 млн. рублей) / 17 729 млн. рублей соответственно (на 31 декабря 2010 года на (14 794 млн. рублей) / 18 230 млн. рублей соответственно).

**14 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Пенсионные обязательства**

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

Текущие расходы по пенсионному плану, стоимость прошлых услуг и актуарные прибыли и убытки в сумме 88 млн. рублей и 875 млн. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года и 2010 года соответственно, включены в состав расходов на оплату труда в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе.

**15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|                                                                        | 31 марта 2011  | 31 декабря 2010 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Торговая кредиторская задолженность                                    | 51 614         | 32 447          |
| Прочая кредиторская задолженность                                      | 9 022          | 6 085           |
| <b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>                     | <b>60 636</b>  | <b>38 532</b>   |
| Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов | 25 699         | 28 948          |
| Начисления                                                             | 22 663         | 19 814          |
| НДС к уплате                                                           | 12 892         | 9 049           |
| Прочие налоги к уплате                                                 | 1 713          | 1 623           |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                                | <b>123 603</b> | <b>97 966</b>   |

**16 ВЫРУЧКА**

|                                                                   | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:             |                                               |                                               |
| На внутреннем рынке                                               | 47 420                                        | 37 903                                        |
| На экспорт                                                        | 61 780                                        | 52 532                                        |
| <b>Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти</b> | <b>109 200</b>                                | <b>90 435</b>                                 |
| Выручка от реализации нефти                                       | 25 092                                        | 1 836                                         |
| Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов     | 8 117                                         | 7 538                                         |
| Прочая выручка                                                    | 6 772                                         | 2 976                                         |
|                                                                   | <b>149 181</b>                                | <b>102 785</b>                                |

Выручка от реализации нефти за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 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 «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 20).

## 17 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

|                                                                                        | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Себестоимость реализованной нефти                                                      | 24 493                                        | 1 785                                         |
| Амортизация                                                                            | 19 803                                        | 16 049                                        |
| Расходы на персонал:                                                                   |                                               |                                               |
| Затраты на оплату труда и пенсионные начисления                                        | 17 670                                        | 16 366                                        |
| Страховые взносы                                                                       | 4 132                                         | 2 836                                         |
| Социальные расходы                                                                     | 504                                           | 544                                           |
| Электроэнергия                                                                         | 9 770                                         | 8 098                                         |
| Материалы                                                                              | 5 642                                         | 3 522                                         |
| Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети | 1 808                                         | 2 375                                         |
| Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом                            | 7 038                                         | 3 689                                         |
| Прочее                                                                                 | 7 552                                         | 5 474                                         |
|                                                                                        | <b>98 412</b>                                 | <b>60 738</b>                                 |

## 18 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

|                                                        | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов | 3 699                                         | 3 654                                         |
| Процентный доход от прочих финансовых активов          | 1 214                                         | 644                                           |
| Прочие процентные доходы                               | 63                                            | 10                                            |
| <b>Итого проценты к получению</b>                      | <b>4 976</b>                                  | <b>4 308</b>                                  |

За вычетом процентов к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств

(1 221)

(3 688)

**Итого проценты к получению, признанные в отчете о совокупном доходе**

3 755

620

|                                                            | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Процентные расходы по кредитам и займам                    | 8 126                                         | 8 961                                         |
| Процентные расходы по резерву на демонтаж основных средств | 2 185                                         | 1 648                                         |
| Процентные расходы по лизингу                              | -                                             | 39                                            |
| Прочие процентные расходы                                  | 147                                           | 120                                           |
| <b>Итого начисленные проценты</b>                          | <b>10 458</b>                                 | <b>10 768</b>                                 |

За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам

(4 381)

(6 714)

**Итого начисленные проценты, признанные в отчете о совокупном доходе**

6 077

4 054

**19 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные разбирательства**

Отдельные из обществ Группы выступали одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 марта 2011 года не существует претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

В октябре 2010 года Арбитражный суд Нижегородской области, рассмотрев исковое заявление ООО «Рыбхоз «Борок» в связи с аварией, произошедшей на нефтепродуктопроводе в марте 2007 года, принял решение о взыскании с общества Группы в пользу ООО «Рыбхоз «Борок» убытков в сумме 1 187 млн. рублей. В марте 2011 года Первый арбитражный апелляционный суд изменил указанное решение Арбитражного суда Нижегородской области и взыскал с общества Группы в пользу ООО «Рыбхоз «Борок» убытки в сумме 992 млн. рублей. В июле 2011 года Постановлением Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа указанные судебные акты оставлены без изменения. Общество Группы намерено обратиться в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации с заявлением о пересмотре указанных судебных актов в порядке надзора. В связи с невозможностью достоверно оценить срок окончания рассмотрения данного дела в суде и его влияние на финансовые показатели Группы, в настоящей консолидированной финансовой отчетности резерв по возможным обязательствам перед ООО «Рыбхоз «Борок» не создан.

**20 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 марта 2011 года входят представители государства (профессиональные поверенные), представители Министерства энергетики, 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 марта 2011 года и на 31 декабря 2010 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компани», 100% акций компании «КТК Компани» (владеющей 7 % обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и АО «КТК-К»), 24% обыкновенных акций ЗАО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К». Результаты их деятельности не включены в консолидированную финансовую отчетность в связи с тем, что Компания выступает в качестве доверительного управляющего акциями указанных компаний и обществ.

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 государством.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые государством:

|                                                                                                                         | <b>Три месяца,<br/>закончившихся<br/>31 марта 2011</b> | <b>Три месяца,<br/>закончившихся<br/>31 марта 2010</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Выручка от транспортировки нефти                                                                                        | 38 411                                                 | 28 215                                                 |
| ОАО «Роснефть» и его дочерние компании                                                                                  | 32 474                                                 | 23 038                                                 |
| ОАО «Газпром» и его дочерние компании                                                                                   | 5 792                                                  | 4 959                                                  |
| Прочие                                                                                                                  | 145                                                    | 218                                                    |
| Выручка от транспортировки нефтепродуктов                                                                               | 3 009                                                  | 2 287                                                  |
| ОАО «Роснефть» и его дочерние компании                                                                                  | 797                                                    | 553                                                    |
| ОАО «Газпром» и его дочерние компании                                                                                   | 2 212                                                  | 1 734                                                  |
| Приобретение нефти (ОАО «Роснефть»)                                                                                     | 22 303                                                 | -                                                      |
| Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании) | 6 757                                                  | 5 105                                                  |
| Расходы на электроэнергию                                                                                               | 328                                                    | 88                                                     |
| Процентные доходы по прочим финансовым активам                                                                          | 1 181                                                  | 644                                                    |

**20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Операции с контролируруемыми государством организациями включают в себя налоги, суммы которых содержатся в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении и в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года и 31 марта 2010 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

|                                       | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Выручка от реализации товаров и услуг | 262                                           | 116                                           |
| Покупка товаров и услуг               | 6 785                                         | 7 540                                         |

По состоянию на 31 марта 2011 года и на 31 декабря 2010 года, Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

|                                              | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|----------------------------------------------|---------------|-----------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность  | 1 077         | 1 456           |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 720           | 465             |
| Займ выданный                                | 4 932         | -               |

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал (члены Совета директоров и Правления Компании и генеральные директора дочерних обществ) получает, в основном, краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты, а также долго- и краткосрочные беспроцентные займы. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Компании и дочерних обществ, включают в себя выплаты, определенные условиями трудовых договоров в связи с выполнением 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).

**21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

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

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011**  
**ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлена сегментная информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, и за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года:

| <b>За три месяца, закончившихся<br/>31 марта 2011 года</b>   | <b>Услуги по<br/>транспор-<br/>тировке<br/>нефти</b> | <b>Услуги по<br/>транспор-<br/>тировке<br/>нефтепро-<br/>дуктов</b> | <b>Корректирую-<br/>щие статьи</b> | <b>Итого по<br/>МСФО</b> |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| <b>Выручка от продаж</b>                                     |                                                      |                                                                     |                                    |                          |
| Выручка от продаж внешним покупателям                        | 139 824                                              | 9 406                                                               | ( 49)                              | 149 181                  |
| Выручка от продаж межсегментная деятельность                 | 324                                                  | 992                                                                 | (1 316)                            | -                        |
| <b>Итого выручка от продаж</b>                               | <b>140 148</b>                                       | <b>10 398</b>                                                       | <b>(1 365)</b>                     | <b>149 181</b>           |
| Операционные расходы                                         | (88 309)                                             | (4 965)                                                             | (5 138)                            | (98 412)                 |
| Износ и амортизация                                          | (18 785)                                             | ( 726)                                                              | (292)                              | (19 803)                 |
| Проценты к получению                                         | 3 305                                                | 45                                                                  | 405                                | 3 755                    |
| Проценты к уплате                                            | (5 171)                                              | (147)                                                               | ( 759)                             | (6 077)                  |
| Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний | -                                                    | -                                                                   | 30 438                             | 30 438                   |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                            | <b>98 539</b>                                        | <b>5 944</b>                                                        | <b>(4 901)</b>                     | <b>99 582</b>            |
| Расходы по налогу на прибыль                                 | (16 156)                                             | (2 290)                                                             | 4 322                              | (14 124)                 |
| <b>Прибыль за отчетный период</b>                            | <b>82 383</b>                                        | <b>3 654</b>                                                        | <b>(579)</b>                       | <b>85 458</b>            |

**Прочая сегментная информация**

Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)

67 783      580      (7 814)      60 549

| <b>За три месяца, закончившихся<br/>31 марта 2010 года</b> | <b>Услуги по<br/>транспор-<br/>тировке<br/>нефти</b> | <b>Услуги по<br/>транспор-<br/>тировке<br/>нефтепро-<br/>дуктов</b> | <b>Корректирую-<br/>щие статьи</b> | <b>Итого по<br/>МСФО</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| <b>Выручка от продаж</b>                                   |                                                      |                                                                     |                                    |                          |
| Выручка от продаж внешним покупателям                      | 95 299                                               | 7 303                                                               | 183                                | 102 785                  |
| Выручка от продаж межсегментная деятельность               | 190                                                  | 287                                                                 | (477)                              | -                        |
| <b>Итого выручка от продаж</b>                             | <b>95 489</b>                                        | <b>7 590</b>                                                        | <b>(294)</b>                       | <b>102 785</b>           |
| Операционные расходы                                       | (56 232)                                             | (4 181)                                                             | (325)                              | (60 738)                 |
| Износ и амортизация                                        | (16 249)                                             | (658)                                                               | 858                                | (16 049)                 |
| Проценты к получению                                       | 3 683                                                | 60                                                                  | (3 123)                            | 620                      |
| Проценты к уплате                                          | (7 147)                                              | (322)                                                               | 3 415                              | (4 054)                  |
| Доля в прибыли зависимых компаний                          | -                                                    | -                                                                   | 360                                | 360                      |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                          | <b>40 987</b>                                        | <b>3 443</b>                                                        | <b>1 306</b>                       | <b>45 736</b>            |
| Расходы по налогу на прибыль                               | (9 421)                                              | (768)                                                               | (710)                              | (10 899)                 |
| <b>Прибыль за отчетный период</b>                          | <b>31 566</b>                                        | <b>2 675</b>                                                        | <b>596</b>                         | <b>34 837</b>            |

**Прочая сегментная информация**

Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)

46 482      344      (319)      46 507

## 21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корректирующие статьи включают расчеты между сегментами, наиболее существенные из которых связаны с переводом в 2009 году долга по номинированному долларам США внешнему кредиту, на обязательства перед обществом, входящему в другой сегмент. По указанным расчетам остаток задолженности по основной сумме долга и неоплаченным процентам на 31 марта 2011 года составляет 8 947 млн. рублей, начисленные за три месяца 2011 года проценты - 147 млн. рублей, курсовые разницы - 642 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года остаток задолженности по основной сумме долга и неоплаченным процентам составлял 9 628 млн. рублей, начисленные за 2010 год проценты - 1 113 млн. рублей, курсовые разницы - 21 млн. рублей).

Ниже представлена сегментная информация на 31 марта 2011 года и на 31 декабря 2010 года:

| На 31 марта 2011 года                                               | Услуги по<br>транспор-<br>тировке<br>нефти | Услуги по<br>транспор-<br>тировке<br>нефтепро-<br>дуктов | Корректирую-<br>щие статьи | Итого по<br>МСФО |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|
| Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании          | -                                          | -                                                        | 35 245                     | 35 245           |
| <b>Итого активы сегмента</b>                                        | <b>1 707 799</b>                           | <b>64 785</b>                                            | <b>(45 318)</b>            | <b>1 727 266</b> |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные | 77 647                                     | 2 161                                                    | (2 495)                    | 77 313           |
| Долгосрочные кредиты и займы                                        | 545 386                                    | 7 194                                                    | (7 194)                    | 545 386          |
| Краткосрочные кредиты и займы                                       | 11 099                                     | 1 753                                                    | (2 688)                    | 10 164           |
| <b>Итого обязательства сегмента</b>                                 | <b>723 048</b>                             | <b>14 850</b>                                            | <b>97 184</b>              | <b>835 082</b>   |

| На 31 декабря 2010 года                                             | Услуги по<br>транспор-<br>тировке<br>нефти | Услуги по<br>транспор-<br>тировке<br>нефтепро-<br>дуктов | Корректирую-<br>щие статьи | Итого по<br>МСФО |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|
| Инвестиции в зависимые компании                                     | -                                          | -                                                        | 4 835                      | 4 835            |
| <b>Итого активы сегмента</b>                                        | <b>1 620 060</b>                           | <b>62 123</b>                                            | <b>(30 548)</b>            | <b>1 651 635</b> |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные | 57 369                                     | 3 027                                                    | 999                        | 61 395           |
| Долгосрочные кредиты и займы                                        | 573 466                                    | 8 227                                                    | (8 545)                    | 573 148          |
| Краткосрочные кредиты и займы                                       | 11 269                                     | 1 450                                                    | (2 064)                    | 10 655           |
| <b>Итого обязательства сегмента</b>                                 | <b>719 504</b>                             | <b>15 755</b>                                            | <b>109 939</b>             | <b>845 198</b>   |

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

**21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере 5 138 млн. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, и 325 млн. рублей за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

|                                                                                                                                                              | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Резерв на демонтаж основных средств                                                                                                                          | 904                                           | 657                                           |
| Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» | (1 731)                                       | (3 091)                                       |
| Финансовая аренда                                                                                                                                            | 604                                           | 624                                           |
| Пенсионные обязательства                                                                                                                                     | (107)                                         | 732                                           |
| Прочие операционные расходы, нетто                                                                                                                           | 1 408                                         | 893                                           |
| Межсегментные операции                                                                                                                                       | (160)                                         | (287)                                         |
| Начисленные расходы                                                                                                                                          | 2 439                                         | -                                             |
| Начисление резерва по условным обязательствам                                                                                                                | 865                                           | -                                             |
| Прочие                                                                                                                                                       | 916                                           | 797                                           |
| <b>Итого корректирующие статьи по расходам сегмента</b>                                                                                                      | <b>5 138</b>                                  | <b>325</b>                                    |

Корректирующие статьи по активам сегмента в размере 45 318 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2011 года и 30 548 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

|                                                                                                                                                              | 31 марта 2011   | 31 декабря 2010 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Увеличение стоимости основных средств на сумму затрат по демонтажу                                                                                           | 73 846          | 83 760          |
| Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» | (91 908)        | (93 639)        |
| Переоценка технологической нефти и нефтепродуктов согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и прочие поправки            | 51 506          | 50 716          |
| Консолидация Группы Транснефтепродукт                                                                                                                        | (52 554)        | (52 554)        |
| Отложенные налоговые активы                                                                                                                                  | (10 025)        | (9 000)         |
| Межсегментные активы                                                                                                                                         | (13 749)        | (9 677)         |
| Обязательства по электроэнергии                                                                                                                              | (2 100)         | -               |
| НДС не возмещенный из бюджета                                                                                                                                | (696)           | -               |
| Прочие                                                                                                                                                       | 362             | (154)           |
| <b>Итого корректирующие статьи по активам сегмента</b>                                                                                                       | <b>(45 318)</b> | <b>(30 548)</b> |

Корректирующие статьи по обязательствам сегмента в размере 97 184 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2011 года и 109 939 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

|                                                               | 31 марта 2011 | 31 декабря 2010 |
|---------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| Резерв на демонтаж основных средств                           | 109 378       | 116 202         |
| Пенсионные обязательства                                      | 7 415         | 7 377           |
| Отложенные налоговые обязательства                            | (5 084)       | (1 037)         |
| Межсегментные обязательства                                   | (13 749)      | (9 677)         |
| Обязательства по налогам                                      | 865           | -               |
| Обязательства по электроэнергии                               | 339           | -               |
| Прочие                                                        | (1 980)       | (2 926)         |
| <b>Итого корректирующие статьи по обязательствам сегмента</b> | <b>97 184</b> | <b>109 939</b>  |

**21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Географическая информация.* Наибольшая часть активов Группы, входящих в оба отчетных сегмента, 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 Латвии, Украины и Белоруссии.

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

|                      | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Российская Федерация | 120 168                                       | 97 327                                        |
| Китай                | 22 367                                        | -                                             |
| Прочие страны        | 6 646                                         | 5 458                                         |
|                      | <b>149 181</b>                                | <b>102 785</b>                                |

Выручка от продаж внешним покупателям в других странах включает, в основном, выручку от продаж покупателям в Казахстане, Белоруссии, 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 покупателях, выручка от операций с которыми составляет более 10% от общей выручки Группы:

|                                       | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2011 | Три месяца,<br>закончившихся<br>31 марта 2010 |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Компании, контролируемые государством | 41 420                                        | 30 502                                        |
| ОАО «Сургутнефтегаз»                  | 17 706                                        | 14 447                                        |
| ОАО «Лукойл»                          | 15 860                                        | 14 475                                        |
| ОАО «ТНК-ВР Холдинг»                  | 15 658                                        | 13 108                                        |
|                                       | <b>90 644</b>                                 | <b>72 532</b>                                 |

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

**22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В мае 2011 года была определена ставка третьего купона по неконвертируемым процентным документарным облигациям на предъявителя серии 01. Процентная ставка по третьему купону составляет 10,00% годовых.