

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) И
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Заявление об ответственности директоров	3
Заключение независимых аудиторов	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ
Акционерам ОАО «АК «Транснефть»**

1. Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») на конец года, а также результаты деятельности и движение денежных средств за год. Руководство несет ответственность за то, что компании Группы ведут учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности финансовое положение каждой компании и позволяющие им обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.
2. Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 5 по 49, Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.
3. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской сводной бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, одобренной руководством Группы в мае 2012 года и приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.



Н. П. Токарев

Президент

15 мая 2012 года

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

Закключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ОАО «АК «Транснефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АК «Транснефть» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку целесообразности принятой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения аудиторского мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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»

15 мая 2012 года

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

	Прим.	31 декабря 2011	31 декабря 2010
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		1 197	1 539
Основные средства	6	1 343 501	1 214 355
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	292	336
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	8,22	34 889	4 835
Активы по НДС	11	28 969	14 888
Дебиторская задолженность и предоплата	11	880	534
Прочие финансовые активы	9	5 586	-
Итого внеоборотных активов		1 415 314	1 236 487
Оборотные активы			
Запасы	10	22 508	17 272
Дебиторская задолженность и предоплата	11	36 296	26 508
Активы по НДС	11	46 854	33 412
Предоплата по текущему налогу на прибыль		9 939	3 242
Прочие финансовые активы	9	181 749	50 850
Денежные средства и их эквиваленты	12	145 546	283 864
Итого оборотных активов		442 892	415 148
Итого активов		1 858 206	1 651 635
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	308	308
Добавочный капитал	13	52 553	52 553
Резерв, связанный с присоединением	13	(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль		919 690	732 864
Капитал, причитающийся акционерам			
ОАО «АК «Транснефть»		959 471	772 645
Доля неконтролирующих акционеров	14	37 056	33 792
Итого капитала		996 527	806 437
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	551 939	573 148
Отложенные налоговые обязательства	16	37 093	37 303
Резервы предстоящих расходов и платежей	17	92 164	123 579
Итого долгосрочных обязательств		681 196	734 030
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	124 419	97 966
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 692	2 547
Кредиты и займы	15	53 372	10 655
Итого краткосрочных обязательств		180 483	111 168
Итого обязательств		861 679	845 198
Итого капитала и обязательств		1 858 206	1 651 635



Утверждено 15-мая 2012:

Президент

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

Примечания на страницах 9 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной
финансовой отчетности

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка	19	670 270	447 532
Операционные расходы	20	(457 848)	(280 609)
Операционная прибыль		212 422	166 923
Финансовые статьи:			
Прибыль от курсовых разниц		129 375	65 004
Убыток от курсовых разниц		(125 589)	(64 878)
Проценты к получению	21	9 884	6 764
Проценты к уплате	21	(22 049)	(20 873)
Итого чистые финансовые статьи		(8 379)	(13 983)
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	8	31 486	4 568
Прибыль до налогообложения		235 529	157 508
Текущие расходы по налогу на прибыль		(44 500)	(25 799)
Отложенные расходы по налогу на прибыль		189	(6 800)
Расходы по налогу на прибыль	16	(44 311)	(32 599)
Прибыль за отчетный период		191 218	124 909
Прочий совокупный доход после налогообложения			
Курсовые разницы		44	(21)
(Убыток) / прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль		(100)	70
Общий совокупный доход		191 162	124 958
Участие в прибыли:			
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		188 105	118 617
Доля неконтролирующих акционеров	14	3 113	6 292
Участие в общем совокупном доходе:			
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		188 049	118 666
Доля неконтролирующих акционеров	14	3 113	6 292
Утвержден Н. П. Токарев М.В. Русских  Президент Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс», специализированной организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»			

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от заказчиков		702 180	498 967
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(497 285)	(311 844)
Проценты уплаченные		(35 264)	(35 112)
Налог на прибыль уплаченный		(50 776)	(24 860)
Возврат НДС и других налогов из бюджета		54 274	74 193
Прочее использование денежных средств от операционной деятельности		(1 518)	(6 668)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		171 611	194 676
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(209 526)	(225 119)
Поступления от продажи основных средств		2 046	1 249
Проценты и дивиденды полученные		13 681	14 686
Выдача займов		(5 902)	-
Приобретение векселей		(183 427)	(51 909)
Продажа векселей		71 349	39 448
Прочее (использование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(561)	906
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(312 340)	(220 739)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам		-	32 370
Погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов		(220)	(861)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(17)	(757)
Дивиденды выплаченные		(1 173)	(1 417)
Прочее поступление денежных средств по финансовой деятельности		119	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности		(1 291)	29 335
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		3 702	(3 066)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(138 318)	206
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12	283 864	283 658
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	145 546	283 864

Утвержден 15 мая 2012:

Н. П. Гокарев

М.В. Русских

Президент

Генеральный директор ООО «Транснефть Финанс»,
специализированной организации, оказывающей услуги по
ведению бухгалтерского учета ОАО «АК «Транснефть»Примечания на страницах 9 - 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной
финансовой отчетности

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2010	308	52 553	(13 080)	615 171	654 952	26 444	681 396
Прибыль за отчетный период	-	-	-	118 617	118 617	6 292	124 909
Прибыль от изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	70	70	-	70
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль	-	-	-	(21)	(21)	-	(21)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	118 666	118 666	6 292	124 958
Дополнительный выпуск акций дочернего общества	-	-	-	-	-	1 593	1 593
Дивиденды							
- по обыкновенным акциям	-	-	-	(584)	(584)	(537)	(1 121)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(389)	(389)	-	(389)
Остаток на 31 декабря 2010	308	52 553	(13 080)	732 864	772 645	33 792	806 437
Остаток на 1 января 2011	308	52 553	(13 080)	732 864	772 645	33 792	806 437
Прибыль за отчетный период	-	-	-	188 105	188 105	3 113	191 218
Убытки от изменений справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	(100)	(100)	-	(100)
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль	-	-	-	44	44	-	44
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	188 049	188 049	3 113	191 162
Дополнительный выпуск акций дочернего общества	-	-	-	-	-	151	151
Дивиденды							
- по обыкновенным акциям	-	-	-	(734)	(734)	-	(734)
- по привилегированным акциям	-	-	-	(489)	(489)	-	(489)
Остаток на 31 декабря 2011	308	52 553	(13 080)	919 690	959 471	37 056	996 527

Утвержден 15 мая 2012:

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 9 – 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Компания и ее дочерние общества (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 51 395 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 19 071 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа транспортировала 472 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года – 466 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составил 29,3 млн. тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года – 30,4 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 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

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

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

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

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ (включая ЧУП «Запад–Транснефтепродукт» и ДП «ПрикарпатЗападтранс»), и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубль»). Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 32,1961 и 30,4769 на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно. Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 41,6714 и 40,3331 на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Дочерние общества**

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

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении чистых активов с даты приобретения. Доля неконтролирующих акционеров представляет собой долю в чистой прибыли и чистых активах дочерней компании (включая поправки на справедливую стоимость), которая относится к неконтролируемой головной организацией доле в чистых активах дочерней компании. Доля неконтролирующих акционеров отражается в составе прочего совокупного дохода Группы в консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании

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

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

Зависимые и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия.

Объединение компаний под общим контролем

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Иностранная валюта**Операции в иностранной валюте**

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Арендованные основные средства**

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы и обязательства

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

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

Предоплата

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Активы по НДС

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

Кредиты и займы

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

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

Государственный пенсионный фонд

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

Резервы (включая резерв на демонтаж основных средств)

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

Группа также применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Выплаты работникам по данному плану представляют собой единовременные выплаты при выходе на пенсию. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибыли (убытка) за период в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных затрат таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение периода работы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, сроки погашения которых примерно соответствуют срокам погашения указанных обязательств. Прибыли и убытки по актуарным расчетам в полном объеме по мере их возникновения признаются в составе прибыли (убытка) за период в отчете о совокупном доходе.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательства по восстановлению окружающей среды**

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

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

Признание выручки

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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

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

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

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

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Капитал и дивиденды

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

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

Новые стандарты финансовой отчетности

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2011, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты, изменения к ним и интерпретации к исполнению после вступления их в силу.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года). В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения текущей (дисконтированной) стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 июля 2013 г. или после этой даты; допускается его досрочное применение. Предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта. Группа еще не провела оценку того, какое влияние окажет применение нового стандарта на финансовое положение или финансовый результат Группы.

МСФО (IAS) 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт сохраняет требования к бухгалтерскому учету и раскрытию информации, отраженные в МСФО (IAS) 27 (2008) для отдельных финансовых отчетностей, внося некоторые разъяснения. Требования стандартов МСФО (IAS) 28 (2008) и МСФО (IAS) 31 для отдельных финансовых отчетностей были включены в стандарт МСФО (IAS) 27 (2011). Поправки к стандарту распространяются на годовые отчетные периоды, начиная с 1 января 2013 г. или после этой даты. Досрочное принятие стандарта МСФО (IAS) 27 (2011) допускается при условии, что одновременно досрочно применяются стандарты МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (2011). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 (2011) «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия» сохраняет требования стандартов МСФО (IAS) 28 (2008) и МСФО (IAS) 31, которые не были включены в МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Новый стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты, с ретроспективным применением требований. Досрочное применение стандарта МСФО (IAS) 28 (2011) допускается при условии, что одновременно досрочно применяются стандарты МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (2011). Ожидается, что применение нового стандарта не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Новый стандарт будет публиковаться частями и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была опубликована в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была опубликована в октябре 2010 года. Ожидается, что остальные части стандарта будут публиковаться в течение 2012 года. Руководство Группы признает тот факт, что новый стандарт существенным образом меняет порядок учета финансовых инструментов и, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного проекта и опубликования следующих частей стандарта. Группа не рассматривает возможность досрочного применения стандарта.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вводит единую модель контроля, которая будет распространяться и на предприятия, в настоящее время подпадающие под требования ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В соответствии с новой моделью трехступенчатого контроля инвестор контролирует объект инвестирования, если он получает переменный доход в результате участия в объекте инвестирования или имеет право на получение такого дохода, если он может влиять на величину такого дохода благодаря своему влиянию на объект инвестирования и если существует взаимосвязь между его влиянием на объект инвестирования и величиной получаемого дохода. Порядок консолидации остается таким же, как в МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 года). Если применение МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению предыдущей консолидации или исключению из консолидации объекта инвестирования, то при первом применении стандарта не требуется вносить никаких корректировок в статьи бухгалтерского учета. Если применение МСФО (IFRS) 10 влечет за собой изменение консолидации или исключение из консолидации объекта инвестирования, то при переходе на новый стандарт предприятие должно либо полностью применять его ретроспективно начиная с даты получения или утраты контроля, либо, если это неосуществимо, частично применять его ретроспективно начиная с самого раннего периода, в котором такое применение возможно, при этом наиболее ранним периодом может быть и текущий период. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 10, при условии что предприятие также переходит досрочно на МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года). Группа еще не провела оценку того, какое влияние окажет применение нового стандарта на финансовое положение или финансовый результат Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместном предпринимательстве» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты, при этом требуется его ретроспективное применение. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, заключается в том, что все совместные предприятия классифицируются либо как совместная деятельность, консолидируемая на пропорциональной основе, либо как совместное предпринимательство, к которому применяется метод учета по долевого участию. Конкретная категория предприятия определяется исходя из прав и обязанностей его участников, которые зависят от структуры совместного предпринимательства, его организационно-правовой формы, соглашения, закрепленного договором, а также иных фактов и обстоятельств. Если принятие МСФО (IFRS) 11 к использованию приведет к изменению модели ведения учета, такое изменение отражается ретроспективно с начала самого первого периода, за который представлена информация. Согласно новому стандарту, действие МСФО (IFRS) 11 распространяется на всех участников совместного предпринимательства даже тогда, когда совместный контроль осуществляют не все из них. Досрочное принятие МСФО (IFRS) 11 к использованию допускается только при условии, что организация досрочно приняла к использованию также МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года). Группа еще не провела оценку того, какое влияние окажет применение нового стандарта на финансовое положение или финансовый результат Группы.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. Или после этой даты. Новый стандарт содержит требования к раскрытию информации предприятиями, которым принадлежат доли участия в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях, а также неконсолидируемых структурированных предприятиях. Доля участия обычно определяется как участие на договорной или внедоговорной основе, дающее одному предприятию возможность получать переменный доход от деятельности другого предприятия. Расширенные и вновь введенные требования к раскрытию информации призваны обеспечить получение информации, которая позволит пользователям оценить характер рисков, связанных с долями участия одного предприятия в других предприятиях, и влияние таких долей участия на его финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств. Предприятия могут досрочно раскрывать в финансовой отчетности ту или иную информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12 без необходимости досрочного перехода на требования других новых и пересмотренных стандартов. Вместе с тем в случае досрочного перехода на МСФО (IFRS) 12 в полном объеме предприятие должно также досрочно применять требования МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года). Группа еще не провела оценку того, какое влияние окажет применение нового стандарта на финансовое положение или финансовый результат Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт призван обеспечить единый источник регламентирования правил оценки справедливой стоимости, которые в настоящее время содержатся в разных МСФО. В нем приводится доработанное определение справедливой стоимости, устанавливаются принципы оценки справедливой стоимости и перечислены требования к раскрытию информации для целей оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости и не отменяет исключений из правил оценки справедливой стоимости, вызванных практическими соображениями, которые в настоящее время предусматриваются отдельными стандартами. Стандарт применяется перспективно, при этом допускается его досрочное применение. Предприятия не обязаны раскрывать сравнительную информацию за периоды до даты первого применения стандарта. Группа еще не провела оценку того, какое влияние окажет применение нового стандарта на финансовое положение или финансовый результат Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочей совокупной прибыли. В соответствии с данным изменением предприятие обязано представлять статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в категорию прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в категорию прибыли или убытка. Помимо этого, предусматривается изменение названия «отчет о совокупной прибыли» на «отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли». Вместе с тем допускается использование и других названий отчета. Изменение должно применяться ретроспективно с 1 июля 2012 г., при этом допускается его досрочное применение. Ожидается, что применение изменения не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль – Отложенный налог: Возмещение балансовой стоимости базового актива. Данное изменение предусматривает введение опровержимого допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи. Это допущение опровергается в отношении инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация SIC 21, *Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов*, в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения данного стандарта. Ожидается, что применение изменения не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменение к МСФО (IFRS) 7 Раскрытия – Передача финансовых активов. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Ожидается, что применение изменения не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Сроки полезного использования основных средств

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

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила бы на 5 818 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: на 4 309 млн. рублей) за счет уменьшения амортизационных отчислений.

Резервы под демонтаж

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

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

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

Если бы средняя стоимость демонтажа действующей системы нефтепроводов и нефтепродуктопроводов в текущей оценке увеличилась/(уменьшилась) на 10%, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, уменьшилась/(увеличилась) бы на 1 476 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 - 894 млн. рублей) за счет изменения амортизации и процентного расхода.

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила бы на 2 847 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: на 1 770 млн. рублей) за счет уменьшения расходов, связанных с формированием резерва на демонтаж (амортизационные отчисления, процентный расход).

5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

При изменении средней ставки дисконтирования на 1% в сторону увеличения / (уменьшения) сумма резерва на демонтаж основных средств Группы (уменьшилась) / увеличилась бы на 31 декабря 2011 года на (9 564 млн. рублей) / 11 616 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года на (14 794 млн. рублей) / 18 230 млн. рублей).

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

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Здания и сооруже- ния	Трубо- проводы и резервуа- ры	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопро- -вода	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2010						
Первоначальная стоимость	109 575	691 560	397 385	76 372	115 261	1 390 153
Накопленная амортизация и резерв под обесценение	(28 891)	(215 519)	(148 343)	-	-	(392 753)
Остаточная стоимость на 1 января 2010	80 684	476 041	249 042	76 372	115 261	997 400
Амортизация	(3 569)	(30 336)	(39 511)	-	-	(73 416)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	1 170	261 821	262 991
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	11 989	30 204	62 180	-	(104 373)	-
Перевод объектов основных средств в незавершенное строительство	-	-	(2 091)	-	2 091	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	-	83	-	-	-	83
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств (см. Примечание 17)	-	27 759	-	-	2 201	29 960
Выбытия: первоначальная стоимость	(366)	(1 511)	(5 712)	(411)	-	(8 000)
Выбытия: накопленная амортизация	153	1 262	3 922	-	-	5 337
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	88 891	503 502	267 830	77 131	277 001	1 214 355
На 31 декабря 2010						
Первоначальная стоимость	121 198	748 012	451 762	77 131	277 001	1 675 104
Накопленная амортизация и резерв под обесценение	(32 307)	(244 510)	(183 932)	-	-	(460 749)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	88 891	503 502	267 830	77 131	277 001	1 214 355

Основные средства и объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму 5 227 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года – 5 394 млн. рублей) по некоторым объектам нефтепроводов и машинам и оборудованию.

Убыток от выбытия объектов основных средств в размере 3 739 млн. рублей и 2 663 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и 2010 года соответственно, включен в состав прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2011 года составляют 77 740 млн. рублей сырой нефти и 6 762 млн. рублей нефтепродуктов (на 31 декабря 2010 года – 70 050 млн. рублей сырой нефти и 7 081 млн. рублей нефтепродуктов) (см. Примечание 4).

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, сумма капитализированных затрат по займам в стоимости объектов незавершенного строительства составила 25 440 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года – 13 991 млн. рублей), в том числе сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 22 113 млн. рублей, сумма подлежащая исключению из общих капитализированных затрат по займам составила 6 176 млн. рублей (Примечание 21).

7 ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Ценные бумаги, котирующиеся на рынке	44	113
Финансовые вложения в прочие российские компании	248	223
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	292	336

8 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

Стоимость инвестиции в зависимые и совместно контролируемые общества в размере 34 889 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года - 4 835 млн. рублей) показана за вычетом резерва под обесценение в размере 1 772 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года - 1 689 млн. рублей) (сумма резерва в латвийских латах 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2011 года и 29 729 тыс. лат на 31 декабря 2010 года).

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

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

Информация о финансовой деятельности зависимых и совместно контролируемых обществах за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 года, и о финансовом положении по состоянию на указанные даты представлена ниже:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Активы	259 114	27 647
Обязательства	(102 892)	(16 463)
	2011	2010
Выручка	133 828	43 988
Прибыль за период	66 316	6 481

9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

- займ компании Omirico Ltd в сумме 173,5 млн. долларов США, выданный в январе 2011 года (5 221 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату предоставления), балансовой стоимостью 5 586 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года) с процентной ставкой 5,27%, сроком на 5 лет. Сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате на дату погашения займа.

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

- дисконтные векселя со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 4 квартала 2012 года, приобретенные Группой в 2011 году за 11 993 млн. рублей, номинальной стоимостью 12 795 млн. рублей, балансовой стоимостью 12 046 млн. рублей;
- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее января-сентября 2012 года, приобретенные Группой в 2011 году за 4 145 млн. долларов США (120 870 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 4 284 млн. долларов США, балансовой стоимостью 134 541 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года);

9 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

- процентные векселя со сроком погашения в июне-декабре 2012 года, приобретенные Группой в 4 квартале 2011 года за 844 млн. долларов США (26 796 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), балансовой стоимостью 27 159 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года);
- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее июня 2012 года, приобретенные Группой 2011 году за 95 млн. евро (3 810 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 99 млн. евро, балансовой стоимостью 4 013 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года);
- депозитные вклады в российских рублях на общую сумму 3 029 млн. рублей со сроком погашения не позднее ноября 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2010 года прочие краткосрочные финансовые активы, в основном, включают:

- дисконтные векселя со сроком погашения в 1 квартале 2011 года, приобретенные Группой в 1 квартале 2010 года за 18 525 млн. рублей, номинальной стоимостью 20 315 млн. рублей, балансовой стоимостью 19 316 млн. рублей;
- дисконтные векселя со сроками погашения по предъявлению, но не ранее января-декабря 2011 года, приобретенные Группой в 4 квартале 2010 года за 841 млн. долларов США (26 339 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 872 млн. долларов США, балансовой стоимостью 25 667 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года);
- процентный вексель со сроком погашения в 1 квартале 2011 года, приобретенный в 3 квартале 2010 года за 50 млн. долларов США (1 555 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 51 млн. долларов США, балансовой стоимостью 1 524 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года);
- процентный вексель со сроком погашения в 3 квартале 2011 года, приобретенный в 3 квартале 2010 года за 40 млн. евро (1 565 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату покупки), номинальной стоимостью 42 млн. евро, балансовой стоимостью 1 613 млн. рублей (по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года);
- депозитные вклады в российских рублях на общую сумму 2 575 млн. рублей со сроком погашения в первом квартале 2011 года.

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

Справедливая стоимость прочих финансовых активов существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года.

10 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Материалы и запасные части	14 090	10 012
Товары для перепродажи	8 392	7 042
Прочие запасы	26	218
	22 508	17 272

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва в размере 168 млн. рублей на 31 декабря 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года – 364 млн. рублей) на устаревшие запасы и снижение стоимости до чистой стоимости реализации. Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

Товары для перепродажи, включая нефть и нефтепродукты, отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 6 тыс. рублей на 31 декабря 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года – 1 млн. рублей).

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Финансовые активы		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	880	534
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	880	534
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	16 511	1 811
Прочая дебиторская задолженность	10 914	11 210
Минус: резерв под обесценение	(3 640)	(3 265)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	23 785	9 756
Нефинансовые активы		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	12 511	16 752
Итого дебиторская задолженность	36 296	26 508

По состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по авансам выданным на капитальное строительство, в отношении которых ведутся судебные разбирательства по возврату в связи с невыполнением работ по договору, задолженность по процентам к получению по размещенным в банковских учреждениях временно свободным денежным средствам, а также задолженность по расчетам по страхованию. В составе резерва по сомнительной прочей дебиторской задолженности, в основном, отражена сумма, относящаяся к авансам, выданным на капитальное строительство, в отношении которых ведутся судебные разбирательства по возврату в связи с невыполнением работ по договору.

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

	2011		2010	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
На 1 января	16	3 249	40	3 215
Восстановление резерва	(20)	(21)	(35)	(54)
Начисление резерва	14	402	11	88
На 31 декабря	10	3 630	16	3 249

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

Согласно анализу дебиторской задолженности в отношении дат погашения Группа имеет следующие просроченные остатки, не включенные в резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года:

	31 декабря 2011		31 декабря 2010	
Период просрочки	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	136	92	78	216
Более 90 дней, но менее 365 дней	76	231	109	205
Более 365 дней	36	141	47	293
	248	464	234	714

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

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

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

Валюты	31 декабря 2011			31 декабря 2010		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
Рубль РФ	2 045	7 008	9 053	1 689	7 511	9 200
Доллар США	14 415	275	14 690	92	395	487
Другие валюты	41	1	42	14	55	69
	16 501	7 284	23 785	1 795	7 961	9 756

Активы по НДС

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	36 190	17 893
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	39 633	30 407
	75 823	48 300
Минус: краткосрочный НДС	(46 854)	(33 412)
Долгосрочный НДС	28 969	14 888

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Остаток в российских рублях	54 440	199 912
Остаток в долларах США	63 637	75 700
Остаток в Евро	27 367	8 157
Остаток в других валютах	102	95
	145 546	283 864

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа проводит отбор банковских организаций на оказание финансовых услуг путем проведения открытых конкурсов, в рамках которых к участникам предъявляются установленные законом квалификационные требования. На 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года значительная часть денежных средств (59% и 48% соответственно) размещена в банках, контролируемых государством.

13 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

Капитал

	31 декабря 2011			31 декабря 2010		
	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 546 847	5,6	231	5 546 847	5,6	231
привилегированные:	1 554 875	1,5	77	1 554 875	1,5	77
	7 101 722	7,1	308	7 101 722	7,1	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.

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

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

Права акционеров-владельцев привилегированных акций

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

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

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

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

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (продолжение)

Дивиденды

В июне 2011 года Общее собрание акционеров утвердило следующие дивиденды за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

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

Дивиденды были выплачены в августе 2011 года.

В июне 2010 года Общее собрание акционеров утвердило следующие дивиденды за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	105,29	584
Привилегированные акции	250,39	389
		973

Дивиденды были выплачены в декабре 2010 года.

По решению общего собрания акционеров дочернего общества в течение 2010 года были выплачены дивиденды миноритарным акционерам в сумме 537 млн. рублей.

Распределяемая прибыль

Распределение прибыли акционерам ОАО «АК «Транснефть» производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Сумма чистой прибыли, отраженная в бухгалтерской отчетности Компании, составляет 11 142 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года (4 894 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, по данным отчетности, подготовленной в 2010 году).

14 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

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

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Кредиты и займы	605 311	583 803
Всего кредиты и займы	605 311	583 803
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(53 372)	(10 655)
	551 939	573 148
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов		
Срок погашения:		
от одного года до пяти лет	196 172	236 378
более пяти лет	355 767	336 770
	551 939	573 148

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав кредитов и займов входят еврооблигации с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 140 246 млн. рублей, справедливая – 152 338 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2010 года балансовая стоимость займов с фиксированной ставкой процента составляла – 133 378 млн. рублей, справедливая – 147 431 млн. рублей). Балансовая и справедливая стоимости неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя составили на 31 декабря 2011 года 135 000 млн. рублей и 145 505 млн. рублей соответственно (на 31 декабря 2010 года балансовая и справедливая стоимости – 135 000 млн. рублей и 140 410 млн. рублей соответственно). Справедливая стоимость еврооблигаций и неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя определяется на основании биржевых котировок на отчетную дату. Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 и на 31 декабря 2010 года. Справедливая стоимость кредитов и займов с плавающей процентной ставкой существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 и на 31 декабря 2010 года.

В марте 2007 года Группа выпустила еврооблигации сроком на 7 лет в размере 1,3 млрд. долларов США (41 854 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, 39 619 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года) под процентную ставку 5,67% годовых.

В июне 2007 года Группа выпустила еврооблигации на сумму 0,5 млрд. долларов США (16 098 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, 15 238 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года) сроком на 5 лет под процентную ставку 6,103% годовых.

Также в июне 2007 года Группа выпустила еврооблигации на сумму 0,7 млрд. евро (29 170 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, 28 233 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года) сроком на 5 лет под процентную ставку 5,381% годовых.

В августе 2008 года Группа выпустила еврооблигации на сумму 0,6 млрд. долларов США (19 318 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, 18 286 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года) сроком на 5 лет под процентную ставку 7,70% годовых.

Также в августе 2008 года Группа выпустила еврооблигации на сумму 1,05 млрд. долларов США (33 806 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2011 года, 32 001 млн. рублей по курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2010 года) сроком на 10 лет под процентную ставку 8,70% годовых.

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

В октябре 2007 года Группа заключила соглашение о возобновляемом кредите с лимитом 145 000 млн. рублей со Сбербанком России до 2014 года для финансирования строительства трубопровода Восточная Сибирь – Тихий Океан. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по данному соглашению отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2010 года остаток задолженности составил 1 млн. рублей).

В феврале 2009 года Компания подписала кредитный договор с Банком развития Китая на сумму 10 млрд. долларов США с плавающей процентной ставкой в зависимости от уровня LIBOR сроком погашения через 20 лет равными долями, после 5 лет с момента привлечения. Проценты по кредитному договору подлежат уплате один раз в 6 месяцев – до 1 квартала 2011 года и ежемесячно – после 1 квартала 2011 года. В 2009 году Компания осуществила выборку в рамках договора в объеме 9,0 млрд. долларов США. В 2010 году Компания осуществила выборку в рамках договора в объеме 1,0 млрд. долларов США. Кредитные средства предназначены для финансирования развития системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления от Сковородино до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

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

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

В июне-октябре 2009 года Компания разместила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серий 01-03 на общую сумму 135 000 млн. рублей номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая, со сроком погашения через 10 лет, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, но не ранее 6 лет с момента размещения. Средства, полученные от размещения данных облигаций, предназначены для финансирования инвестиционных программ, и также могут быть использованы на другие общекорпоративные цели. Облигации каждой серии имеют десять купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов равна 364 дням. Процентная ставка по первому купону составляет от 11,75% до 13,75% годовых, по второму купону - от 9,5% до 9,9% годовых, по третьему купону - от 9,75% до 10,15%. Процентная ставка по 2-6 купонам определяется как фиксированная ставка по сделкам прямого РЕПО, совершаемым Центральным банком Российской Федерации на срок один год, установленная Центральным банком Российской Федерации и действующая в 3-й день до начала купонного периода плюс от 2% до 2,4% годовых. Процентная ставка по 7-10 купонам определяет эмитент в соответствии с эмиссионными документами.

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

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	1 января 2011	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредствен но на прочий совокупный доход	31 декабря 2011
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(64 805)	3 907	-	(60 898)
Прочие обязательства	(521)	(122)	21	(622)
	(65 326)	3 785	21	(61 520)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	1 079	(580)	-	499
Налоговые убытки	3 566	3 354	-	6 920
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	23 378	(6 370)	-	17 008
	28 023	(3 596)	-	24 427
Чистые обязательства по отложенным налогам	(37 303)	189	21	(37 093)

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

	1 января 2010	(Расходы)/доходы, отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	31 декабря 2010
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(49 041)	(15 764)	-	(64 805)
Прочие обязательства	(347)	(176)	2	(521)
	(49 388)	(15 940)	2	(65 326)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	1 000	79	-	1 079
Налоговые убытки	1 705	1 861	-	3 566
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	16 178	7 200	-	23 378
	18 883	9 140	-	28 023
Чистые обязательства по отложенным налогам	(30 505)	(6 800)	2	(37 303)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20 % за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Прибыль до налогообложения	235 529	157 508
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	47 106	31 502
Увеличение/ (уменьшение)		
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(5 998)	-
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	3 203	1 097
Фактический расход по налогу на прибыль	44 311	32 599

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 180 246 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года – 167 521 млн. рублей), связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, так как Компания может влиять на срок погашения данного обязательства и не считает, что оно будет погашено в обозримом будущем.

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

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации суммы налоговых убытков, накопленные участниками до вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков, не уменьшают консолидированную налоговую базу в течение всего периода нахождения их в консолидированной группе налогоплательщиков. Однако, при выходе налогоплательщика из консолидированной группы налогоплательщиков такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых налогоплательщик был участником консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с тем, что создание консолидированной группы налогоплательщиков произошло в течение 2012 года, возможное влияние на отложенные налоги будет отражено в отчетности за соответствующий отчетный период.

17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Резерв на демонтаж основных средств	84 900	116 202
Пенсионные обязательства	7 264	7 377
	92 164	123 579

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 нефте- и нефтепродуктопровода. Расчет резерва произведен исходя из предположения, что на протяжении периода полезного использования нефтепровода ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Расчет резерва нефтепродуктопровода производится исходя из предположения выполнения утвержденных программ капитального ремонта нефтепродуктопроводов, а также, что на протяжении оставшегося срока полезного использования нефтепродуктопровода, ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Стоимость демонтажа включена в стоимость основных средств и амортизируются 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 8,51% годовых (по состоянию на 31 декабря 2010 года – 7,52% годовых).

	2011	2010
На 1 января	116 202	80 535
Резерв на поступление новых основных средств	387	2 864
Изменения в оценках, относимые на основные средства	(39 268)	27 096
Использование резерва	(669)	(740)
Процентный расход	8 741	6 840
Восстановление резерва	(493)	(393)
На 31 декабря	84 900	116 202

Пенсионные обязательства

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

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

Движение обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	2011	2010
На 1 января	7 377	6 247
Процентный расход	585	547
Текущие расходы по пенсионному плану	278	269
Актuarная (прибыль)/ убыток	(110)	843
Стоимость прошлых услуг	-	271
Пенсии выплаченные	(866)	(800)
На 31 декабря	7 264	7 377

17 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Текущие расходы по пенсионному плану, стоимость прошлых услуг и актуарная (прибыль) / убыток в размере 168 млн. рублей и 1 383 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и 2010 года соответственно, включены в состав расходов на оплату труда в консолидированном отчете о совокупном доходе, процентный расход на сумму 585 млн. рублей и 547 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года и 2010 года соответственно, включен в состав процентов начисленных.

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2007
Дисконтированная стоимость обязательств (не обеспеченных фондами)	7 264	7 377	6 247	5 772	4 607
Обязательства	7 264	7 377	6 247	5 772	4 607
Неотраженная стоимость прошлых услуг	-	-	-	-	-

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Средняя номинальная ставка дисконтирования	8,51%	7,93%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	4,96%	6,00%
Ожидаемая будущая инфляция	4,00%	5,00%

При изменении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% в сторону увеличения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2011 года на 629 млн. рублей (на 31 декабря 2010 года на 700 млн. рублей).

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Торговая кредиторская задолженность	36 105	32 447
Прочая кредиторская задолженность	8 496	6 085
Итого финансовая кредиторская задолженность	44 601	38 532
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	33 966	28 948
Начисления	31 411	19 814
НДС к уплате	12 989	9 049
Прочие налоги к уплате	1 452	1 623
Итого кредиторская задолженность	124 419	97 966

Расшифровка кредиторской задолженности по видам валют представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2011			31 декабря 2010		
Валюты	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	26 791	6 978	33 769	32 376	5 382	37 758
Доллар США	9 205	1 241	10 446	56	341	397
Евро	14	277	291	12	362	374
Другие валюты	95	-	95	3	-	3
	36 105	8 496	44 601	32 447	6 085	38 532

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 19 892 млн. рублей на 31 декабря 2011 года и 21 971 млн. рублей на 31 декабря 2010 года.

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

19 ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:		
На внутреннем рынке	198 116	164 253
На экспорт	257 636	221 891
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	455 752	386 144
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	31 068	30 605
Выручка от реализации нефти	152 108	8 084
Выручка от реализации нефтепродуктов	12 671	5 374
Выручка по строительным договорам	-	3 849
Выручка от компаундирования нефти	4 861	4 053
Прочая выручка	13 810	9 423
	670 270	447 532

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

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

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

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

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

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

19 ВЫРУЧКА (продолжение)

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

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

Стоимость услуг оплачивается при транспортировке нефтепродуктов:

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

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Операционные расходы		
Износ и амортизация	78 767	71 969
Расходы на персонал:		
Затраты на оплату труда и пенсионные начисления	85 128	70 546
Страховые взносы	12 311	7 998
Социальные расходы	3 248	3 197
Электроэнергия	34 187	31 961
Услуги по транспортировке нефти железнодорожным транспортом	29 764	29 593
Материалы	16 460	16 029
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	11 554	12 236
Себестоимость проданной нефти	83 577	7 659
Вывозная таможенная пошлина	66 889	-
Себестоимость проданных нефтепродуктов	11 947	4 793
Расходы на страхование	4 839	3 158
Чистое изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	375	10
Чистое изменение резерва под снижение стоимости товаров для перепродажи	(1)	(41)
Чистое изменение резерва под снижение стоимости основных средств	(167)	(83)
Командировочные расходы	4 735	4 457
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	4 604	4 204
Прочие расходы	9 631	12 923
	457 848	280 609

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

20 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

В составе расходов на персонал по статье «Страховые взносы» отражены расходы Группы, связанные с отчислениями в Пенсионный фонд РФ по пенсионному плану с установленными взносами, величина которых за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 11 349 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года - 4 806 млн. рублей).

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

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

21 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	11 941	13 516
Процентный доход от прочих финансовых активов	3 865	2 851
Прочие процентные доходы	254	108
Итого проценты к получению	16 060	16 475
За вычетом процентов к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств	(6 176)	(9 711)
Итого проценты к получению, признанные в отчете о совокупном доходе	9 884	6 764

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Процентные расходы по кредитам и займам	34 836	34 704
Процентные расходы по резерву на демонтаж основных средств	8 741	6 840
Прочие процентные расходы	585	704
Итого начисленные проценты	44 162	42 248
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(22 113)	(21 375)
Итого начисленные проценты, признанные в отчете о совокупном доходе	22 049	20 873

22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА

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

		Страна	Доля (%) участия по состоянию на
Вид деятельности		учреждения	31 декабря 2011
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»			
ОАО «Сибнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Черномортранснефть»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «МН «Дружба»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Приволжскнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Транссибнефть»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Центрсибнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «СМН»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Балтнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Уралсибнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	75,5
ОАО «СЗМН»	транспортировка нефти	Россия	64,0
ООО «Востокнефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Дальне нефтепровод»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ОАО «Гипротрубопровод»	разработка проектно-сметной документации	Россия	100,0
	обеспечение технологической связью объектов магистральных нефтепроводов		
ОАО «Связьтранснефть»		Россия	100,0
ОАО ЦТД «Диаскан»	диагностика магистральных нефтепроводов	Россия	100,0
ОАО «Волжский подводник»	диагностика, ремонт подводных переходов	Россия	100,0
	метрологическое обеспечение транспорта нефти		
ЗАО «Центр МО»		Россия	100,0
	осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности в порту		
ООО «Спецморнефтепорт Приморск»		Россия	100,0
ООО «ТрансПресс»	издательская деятельность	Россия	100,0
	осуществление функций заказчика-застройщика проекта «ВСТО»		
ООО «ЦУП ВСТО»		Россия	100,0
	оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового и управленческого учета		
ООО «Транснефть Финанс»		Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	перевалка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
ООО «Транснефтьэнерго»	передача и распределение электроэнергии	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг в порту	Россия	100,0
	организация транспортировки грузов		
ОАО «Энерготерминал»		Россия	50,04
	Генеральный подрядчик по строительству, реконструкции объектов связи		
ОАО «Связьстройтранснефть»		Россия	100,0

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

		Доля (%) участия по состоянию на
Вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2011
Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефти»		
ООО «ДСД»	осуществление функций заказчика-застройщика ВСТО-2 Россия	100,0
ООО «Спецморнефтепорт Усть-Луга»	Погрузочно-разгрузочная деятельность и перевалка нефти в порту Усть-Луга Россия	100,0
ОАО «ВОСТОКНЕФТЕТРАНС»	обеспечение транспортировки нефти железнодорожным транспортом Россия	51,0
ООО «Транснефтьстрой»	выполнение функций генерального подрядчика по строительству магистральных трубопроводов Россия	100,0
Fenti Development Limited	финансовая деятельность Британские Виргинские острова	100,0
ЗАО «СК «Транснефть»	страховые услуги Россия	100,0
ООО «Транснефть-Терминал»	организация перевалки нефти и нефтепродуктов Россия	75,0
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС»	оптовая торговля электрической и тепловой энергией Россия	25,0
ООО «ТК-БА»	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александрополис» Россия	33,3
ЗАО «ПРОМСФЕРА»	сдача в аренду имущественного комплекса Россия	50,0
ООО «Импэкс-Плюс»	посреднические услуги по оптовой торговле Россия	50,0
ООО «Тихорецк-Нафта»	транспортная обработка грузов Россия	50,0
ЗАО «Транснефть-Сервис»	оказание услуг по перевозке грузов морским и внутренним водным транспортом Россия	100,0
ЗАО «Морской портовый сервис»	Перевозка грузов Россия	100,0
ЗАО «Омега»	Производство систем мониторинга трубопроводов Россия	60,0
ОАО «Заполярье»	строительство и эксплуатация магистрального нефтепровода Россия	100,0
ООО «НИИ ТНН»	проведение комплексных научно-технических исследований Россия	100,0
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	услуги морского транспорта (перевозки пассажирские и грузовые) Россия	25,05
ООО «Приморский торговый порт»	транспортная обработка грузов Россия	25,05
Omirico Ltd.	финансовая деятельность Кипр	50,0

22 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (продолжение)

Вид деятельности		Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2011
Дочерние, зависимые общества, входящие в сегмент «транспортировка нефтепродуктов»			
ОАО «Мостранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Юго-Запад транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Средне-Волжский Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ООО «Петербургтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Сибтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ЧУП «Запад–Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Беларусь	100,0
ДП «ПрикарпатЗападтранс»	транспортировка нефтепродуктов	Украина	100,0
ООО «Балттранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Рязаньтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
ОАО «Уралтранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	86,2
ОАО «АК «Транснефтепродукт»	организация транспортировки нефтепродуктов	Россия	100,0
ООО ЧОП «СТНП»	охранная деятельность	Россия	100,0
ОАО «Торговый Дом «Транснефтепродукт»	централизованное обеспечение МТР	Россия	100,0
ОАО «Телекомнефтепродукт»	предоставление услуг связи	Россия	100,0
ООО «СОТ-ТРАНС»	страховая деятельность	Россия	100,0
ООО «БалттрансСервис»	реализация проектов строительства и эксплуатации магистральных нефтепродуктопроводов	Россия	100,0
ООО «ЛатРосТранс»	транспортировка нефтепродуктов	Латвия	34,0

23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Менее 1 года	933	798
От 1 года до 5 лет	3 732	3 194
Свыше 5 лет	41 986	35 930
Итого	46 651	39 922

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены магистральные нефтепроводы, нефтепродуктопроводы и прочие активы Группы. В основном договоры аренды земельных участков имеют долгосрочный характер и заключены на срок до 49 лет с правом их последующего продления. В соответствии с договорами аренды земельных участков право

23 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА (продолжение)

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

В 2011 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 557 млн. рублей (в 2010 году – 557 млн. рублей)

24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ И ДРУГИЕ РИСКИ**Судебные разбирательства**

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

Налоговые риски

В 2011 г. проведена выездная налоговая проверка ОАО «АК «Транснефть» за период 2008–2009 гг. По мнению руководства, в рассматриваемых периодах Компания корректно руководствовалась нормами налогового законодательства. В отношении выводов, изложенных в акте по результатам выездной налоговой проверки по вопросу удержания и перечисления в бюджет налога с доходов иностранного юридического лица, Компанией были подготовлены и представлены в налоговый орган соответствующие возражения. На данный момент решение по итогам налоговой проверки налоговым органом не вынесено.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который на 31 декабря 2011 года входят представители государства (профессиональные поверенные) и независимые директора. Правительство РФ назначает членов Правления Федеральной службы по тарифам, которая отвечает, среди прочего, за регулярный пересмотр ставок и структуры тарифов.

По состоянию на 31 декабря 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.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (продолжение)

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка от транспортировки нефти	160 391	124 792
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	135 959	102 768
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	23 796	21 153
Прочие	636	871
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	9 450	8 109
ОАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	1 698	2 196
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	7 752	5 913
Приобретение нефти (ОАО «НК «Роснефть»)	76 229	-
Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании)	25 829	25 205
Расходы на электроэнергию	351	737
Процентные доходы по прочим финансовым активам	3 464	2 764

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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка от реализации товаров и услуг	1 940	929
Покупка товаров и услуг	35 334	34 555

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 800	1 456
Торговая и прочая кредиторская задолженность	136	465
Займ выданный	6 141	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Заработная плата и премии	1 022	1 018
Выплаты, связанные с увольнениями	18	12
Прочие	17	10
	1 057	1 040

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (продолжение)

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

	2011	2010
на 1 января	6	29
Выдано	10	15
Погашено	(7)	(38)
на 31 декабря	9	6
срок погашения менее года	1	4
срок погашения более года	8	2

Сумма взносов в Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» в пользу основного управленческого персонала составила за 2011 год – 289 млн. рублей (за 2010 год - 35 млн. рублей).

Увеличение в 2011 году взносов в НПФ «Транснефть» связано с перечислением в фонд приведенной стоимости будущих пенсионных выплат в связи с достижением пенсионного возраста в соответствии с условиями заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Данные выплаты будут производиться после наступления права на получение пенсии в соответствии с установленными правилами НПФ «Транснефть».

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

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве основного управленческого персонала, составило за год, закончившийся 31 декабря 2011 года - 64 человека (за год, закончившийся, 31 декабря 2010 года - 64 человека).

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

	Займы и дебиторская задолженность	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
Активы на дату отчетности		
31 декабря 2011		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	145 546	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7)	-	292
Прочие долгосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	5 586	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (см. Примечание 9)	181 749	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 11)	24 665	-
	357 546	292
31 декабря 2010		
Денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 12)	283 864	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7)	-	336
Прочие финансовые активы (см. Примечание 9)	50 850	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 11)	10 290	-
	345 004	336
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Обязательства на дату отчетности		
Кредиторская задолженность (торговая и прочая) (см. Примечание 18)	44 601	38 532
Кредиты и займы (см. Примечание 15)	605 311	583 803
	649 912	622 335

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

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

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

Риск изменения курсов валют

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля - доллара США и Евро. Более того, Группа не использует валютные или форвардные контракты. Преимущественно, подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от кредитов и займов, номинированных в долларах США и Евро, которые были получены в 2007-2010 годах (см. Примечание 15) и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США и Евро. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в украинских гривнах и белорусских рублях, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

На 31 декабря 2011 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 19 987 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 27 293 млн. рублей), в основном, в результате потерь/(доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в долларах США, в рубли.

На 31 декабря 2011 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли бы на 112 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, если бы Евро укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились бы на 1 685 млн. рублей), в основном, в результате потерь от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств, номинированных в Евро, в рубли.

Риск изменения процентных ставок

Руководство не имеет утвержденной политики в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. Однако, в момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

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

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Группа не относит изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой на прибыль или убыток, соответственно, изменения процентных ставок по кредитам и займам не окажут влияния на прибыль или капитал.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, существенная часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 917 млн. рублей до налогообложения. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. В течение 2010 года указанные процентные затраты по кредитам и займам капитализировались и изменение процентных ставок не оказывало существенного влияния на прибыль и капитал.

Риск изменения товарных цен

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

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)**Риск изменения товарных цен**

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

Кредитный риск и выполнение контрактных обязательств

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

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

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

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

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

Кредитный рейтинг	31 декабря 2011
Внешний кредитный рейтинг Baa1	21 513
Внешний кредитный рейтинг Baa2	1 008
Внешний кредитный рейтинг Baa3	67 685
Внешний кредитный рейтинг Ba2	7 115
Внешний кредитный рейтинг Ba3	5 167
Внешний кредитный рейтинг B2	38 708
Итого	141 196

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

Кредитный рейтинг	31 декабря 2011
Внешний кредитный рейтинг Baa1	114 867
Внешний кредитный рейтинг Baa2	11 020
Внешний кредитный рейтинг Baa3	44 098
Внешний кредитный рейтинг Ba2	5 563
Внешний кредитный рейтинг Ba3	1 931
Прочие	4 270
Итого	181 749

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

26 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)**Риск ликвидности**

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

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

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

31 декабря 2011:

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

31 декабря 2010:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	583 803	807 931	36 944	76 835	313 053	381 099
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 532	38 532	38 532	-	-	-
	622 335	846 463	75 476	76 835	313 053	381 099

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой на основании имеющейся рыночной информации и с использованием соответствующих методологий оценки. Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 года и 2010 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 15.

Управление риском капитала

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

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

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

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. Начиная с 2011 года Группа отдельно раскрывает сегмент «Продажа нефти в Китайскую Народную Республику» (далее – «КНР»), удовлетворяющий количественному порогу (выручка сегмента составляет 21,4% в общем объеме реализации). Стоимостные показатели представляются Руководству Группы в величинах, рассчитанных по правилам составления отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета (далее - «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 консолидированной финансовой отчетности, главным образом представлены корректировками и переклассификациями, обусловленными различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО.

Корректирующие статьи также 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 декабря 2011 года составляет 7 958 млн. рублей, начисленные за 2011 год проценты – 512 млн. рублей, курсовые разницы - 369 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 за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру- ющие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж					
Выручка от продаж внешним покупателям	491 158	35 768	143 639	(295)	670 270
Выручка от продаж межсегментная деятельность	3 016	107	-	(3 123)	-
Итого выручка от продаж	494 174	35 875	143 639	(3 418)	670 270
Операционные расходы в том числе износ и амортизация	(293 120)	(25 366)	(143 216)	3 854	(457 848)
Проценты к получению	(74 892)	(2 890)	-	(985)	(78 767)
Проценты к уплате	15 661	154	-	(5 931)	9 884
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(19 402)	(512)	-	(2 135)	(22 049)
Прочие расходы	(5 823)	(130)	914	8 825	3 786
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых обществах	(8 418)	(1 355)	-	9 773	-
Прибыль до налогообложения	183 072	8 666	1 337	42 454	235 529
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(44 311)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	191 218
Прочая сегментная информация					
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	244 078	1 580	-	6 869	252 527

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2010 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру- ющие статьи	Итого по МСФО
Выручка от продаж					
Выручка от продаж внешним покупателям	415 596	32 297	-	(361)	447 532
Выручка от продаж межсегментная деятельность	1 711	522	-	(2 233)	-
Итого выручка от продаж	417 307	32 819	-	(2 594)	447 532
Операционные расходы	(264 133)	(19 698)	-	3 222	(280 609)
в том числе износ и амортизация	(68 349)	(2 663)	-	(957)	(71 969)
Проценты к получению	16 799	300	-	(10 335)	6 764
Проценты к уплате	(24 922)	(1 113)	-	5 162	(20 873)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(1 929)	(49)	-	2 104	126
Прочие расходы	(7 715)	(905)	-	8 620	-
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых обществах	-	-	-	4 568	4 568
Прибыль до налогообложения	135 407	11 354	-	10 747	157 508
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(32 599)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	124 909
Прочая сегментная информация					
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	257 710	180	-	5 101	262 991

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2011 года:

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

27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлена сегментная информация на 31 декабря 2010 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Продажа нефти в КНР	Корректиру- ющие статьи	Итого по МСФО
Инвестиции в зависимые компании	-	-	-	4 835	4 835
Итого активы сегмента	1 620 060	62 123	-	(30 548)	1 651 635
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
Итого обязательства сегмента	719 504	15 755	-	109 939	845 198

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

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере 3 854 млн.рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и 3 222 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Резерв на демонтаж основных средств	3 779	2 596
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(15 617)	(8 494)
Финансовая аренда	1 727	2 832
Пенсионные обязательства	(698)	583
Начисленные расходы, нетто	8 400	(6 764)
Межсегментные операции	(1 989)	(2 232)
Прочие	544	8 257
Итого корректирующие статьи по расходам сегмента	(3 854)	(3 222)

Корректирующие статьи по процентам к получению и процентам к уплате в размере 5 931 млн. рублей и 2 135 млн. рублей соответственно за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и 10 335 млн. рублей и 5 162 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, представлены преимущественно поправками МСФО по капитализации процентов по займам.

27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Корректирующие статьи по активам сегмента в размере 170 060 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 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 декабря 2011	31 декабря 2010
Увеличение стоимости основных средств на сумму затрат по демонтажу	40 431	83 760
Исключение эффекта переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(186 725)	(93 639)
Переоценка технологической нефти и нефтепродуктов согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и прочие поправки	50 566	50 716
Консолидация Группы Транснефтепродукт	(52 554)	(52 554)
Отложенные налоговые активы	(24 066)	(9 000)
Межсегментные активы	(16 540)	(9 677)
Увеличение стоимости незавершенного строительства на сумму курсовой разницы и процентов по кредитам, подлежащих капитализации	15 766	5 748
Прочие	3 062	(5 902)
Итого корректирующие статьи по активам сегмента	(170 060)	(30 548)

Корректирующие статьи по обязательствам сегмента в размере 55 661 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 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 декабря 2011	31 декабря 2010
Резерв на демонтаж основных средств	84 900	116 202
Пенсионные обязательства	7 264	7 377
Отложенные налоговые обязательства	(22 634)	(1 037)
Межсегментные займы и проценты начисленные	(16 540)	(9 677)
Прочие	2 671	(2 926)
Итого корректирующие статьи по обязательствам сегмента	55 661	109 939

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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Российская Федерация	498 988	424 622
Китай	143 639	-
Прочие страны	27 643	22 910
	670 270	447 532

Выручка от продаж внешним покупателям в других странах включает, в основном, выручку от продаж покупателям в Казахстане, Белоруссии и Украине.

27 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Компании, контролируемые государством	169 841	132 901
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	143 639	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	79 586	62 120
ОАО «Лукойл»	71 510	58 910
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	66 573	54 670
	531 149	308 601

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

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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