



Группа компаний «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013**

Содержание

Отчет независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании	6
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	6
Примечание 3: Основные положения учетной политики	7
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	18
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты	21
Примечание 7: Дебиторская задолженность	21
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы	23
Примечание 9: Товарно-материальные запасы	23
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы	24
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	24
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	25
Примечание 13: Основные средства	26
Примечание 14: Прочие долгосрочные активы	28
Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам	29
Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31
Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства	31
Примечание 18: Налоги	33
Примечание 19: Акционерный капитал	35
Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам	37
Примечание 21: Доходы и расходы по процентам	37
Примечание 22: Информация по сегментам	38
Примечание 23: Операции со связанными сторонами	41
Примечание 24: Условные и договорные обязательства	42
Примечание 25: Основные дочерние предприятия	45
Примечание 26: Управление финансовыми рисками	46

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Татнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Татнефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

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

Handwritten signature in blue ink

31 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация



И.Е. Еремеева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000058),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Татнефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 632
выдано Министерством финансов Республики Татарстан
21 января 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 18 июля
2002 г. за № 1021601623702,

423400 Россия, Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина 75

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431,

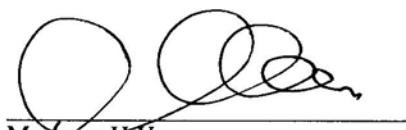
Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о финансовом положении**

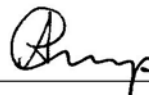
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	29 535	13 083
Денежные средства с ограничением к использованию		917	1 369
Дебиторская задолженность, нетто	7	52 098	53 553
Краткосрочные финансовые активы	8	16 693	14 931
Товарно-материальные запасы	9	29 538	28 590
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	23 217	28 806
Итого краткосрочные активы		151 998	140 332
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	1 016	1 530
Долгосрочные финансовые активы	11	25 814	25 782
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	7 778	6 711
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	13	481 883	448 903
Активы по отложенному налогу на прибыль	18	2 049	2 633
Прочие долгосрочные активы	14	3 551	4 716
Итого долгосрочные активы		522 091	490 275
Итого активы		674 089	630 607
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	15	36 561	32 096
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	28 444	31 019
Обязательства по уплате налогов	18	16 706	13 234
Обязательство по уплате налога на прибыль		1 462	201
Итого краткосрочные обязательства		83 173	76 550
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	15	12 785	37 991
Прочие долгосрочные обязательства	17	3 839	3 710
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	13	54 511	51 089
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	18	15 799	15 034
Итого долгосрочные обязательства		86 934	107 824
Итого обязательства		170 107	184 374
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2013 и 2012 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2013 и 2012 гг. – 1,00 рубль)	19	746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2013 и 2012 гг. – 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2013 и 2012 гг. – 1,00 рубль)	19	11 021	11 021
Добавочный капитал		87 482	87 482
Накопленный прочий совокупный доход		889	726
Нераспределенная прибыль		384 376	333 072
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (55 592 000 акций и 55 543 000 акций на 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно)		(3 102)	(3 093)
Итого акционерный капитал Группы		481 412	429 954
Неконтролирующая доля участия	19	22 570	16 279
Итого акционерный капитал		503 982	446 233
Итого обязательства и капитал		674 089	630 607

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 31 марта 2014 г.



Маганов Н. У.
Генеральный директор



Спиренков А. В.
Зам. начальника управления
консолидированной финансовой отчетности

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	22	454 983	444 099
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	20	(89 634)	(86 675)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(50 312)	(53 900)
Затраты на геологоразведочные работы		(1 839)	(1 740)
Транспортные расходы		(30 388)	(29 108)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(44 123)	(40 910)
Износ, истощение и амортизация	13	(19 323)	(17 770)
Прибыль/(убыток) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		1 209	(1 997)
Налоги, кроме налога на прибыль	18	(111 336)	(106 293)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(4 828)	(4 031)
Итого затраты и прочие расходы		(350 574)	(342 424)
Прочие доходы (расходы)			
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(438)	1 665
Доходы по процентам	21	3 365	3 872
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы	21	(6 924)	(6 978)
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	12	350	739
Прочие доходы, нетто		529	845
Итого прочие (расходы)/доходы		(3 118)	143
Прибыль до налога на прибыль		101 291	101 818
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(21 645)	(21 816)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(1 302)	(1 554)
Итого расход по налогу на прибыль	18	(22 947)	(23 370)
Прибыль за год		78 344	78 448
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		530	(430)
Нереализованный (убыток)/прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		(43)	151
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:			
Актuarный убыток по пенсионным планам		(324)	(990)
Прочий совокупный доход/(убыток)		163	(1 269)
Итого совокупный доход за год		78 507	77 179
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		70 832	73 473
- неконтролирующей доле участия		7 512	4 975
		78 344	78 448
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		70 995	72 204
- неконтролирующей доле участия		7 512	4 975
		78 507	77 179
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	19	31,19	32,35
Привилегированную		31,16	32,33
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		2 123	2 123
Привилегированных		148	148

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в миллионах российских рублей)

	Причитается акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актuarный убыток по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль/ (убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
На 1 января 2012 г.	2 270 643	11 767	87 482	(3 094)	496	1 184	315	275 675	373 825	11 602	385 427
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	73 473	73 473	4 975	78 448
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(990)	(430)	151	-	(1 269)	-	(1 269)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(990)	(430)	151	73 473	72 204	4 975	77 179
Выкупленные собственные акции:	13	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
- Приобретения	(80)	-	-	(15)	-	-	-	-	(15)	-	(15)
- Выбытие	93	-	-	16	-	-	-	-	16	-	16
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267	267
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(16 076)	(16 076)	(565)	(16 641)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	2 270 656	11 767	87 482	(3 093)	(494)	754	466	333 072	429 954	16 279	446 233
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	70 832	70 832	7 512	78 344
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(324)	530	(43)	-	163	-	163
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(324)	530	(43)	70 832	70 995	7 512	78 507
Выкупленные собственные акции	(49)	-	-	(9)	-	-	-	-	(9)	-	(9)
- Приобретения	(175)	-	-	(36)	-	-	-	-	(36)	-	(36)
- Выбытие	126	-	-	27	-	-	-	-	27	-	27
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(237)	(237)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(19 528)	(19 528)	(984)	(20 512)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	2 270 607	11 767	87 482	(3 102)	(818)	1 284	423	384 376	481 412	22 570	503 982

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Операционная деятельность		
Прибыль за год	78 344	78 448
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	19 323	17 770
Расход по налогу на прибыль	22 947	23 370
(Прибыль)/убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	(1 209)	1 997
Передача объектов социальной сферы	23	4
Влияние курсовых разниц	3 282	(4 830)
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	(350)	(724)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	633	655
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(351)	(392)
Доходы по процентам	(3 365)	(3 872)
Расходы по процентам	6 924	6 978
Прочее	736	461
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	1 094	8 550
Товарно-материальные запасы	(1 630)	(6 929)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	4 733	(684)
Торговые ценные бумаги	3 159	37
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 659)	(6 397)
Обязательства по уплате налогов	3 490	(439)
Векселя к оплате	256	(78)
Прочие долгосрочные активы	674	(399)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	137 054	113 526
Налог на прибыль уплаченный	(19 634)	(23 503)
Проценты уплаченные	(2 636)	(3 258)
Проценты полученные	3 365	3 872
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	118 149	90 637
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(56 827)	(50 795)
Поступления от реализации основных средств	1 539	1 798
Поступления от реализации финансовых вложений	564	1 809
Приобретение финансовых вложений	(17)	(2 192)
(Приобретение)/поступления от депозитных сертификатов, нетто	(5 034)	1 554
Погашение/(выдача) займов и векселей к получению, нетто	1 457	(502)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	452	(191)
Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность	(57 866)	(48 519)

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	30 258	42 278
Погашение кредитов и займов	(53 820)	(71 458)
Выплата дивидендов акционерам	(19 526)	(16 070)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(984)	(565)
Выкуп собственных акций	(27)	(15)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	27	16
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	-	9
Чистые денежные средства, использованные на финансовую деятельность	(44 072)	(45 805)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	16 211	(3 687)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	241	(131)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13 083	16 901
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	29 535	13 083

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефть» (далее «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан (далее «Татарстан»), которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, а также производством и реализацией продуктов нефтехимии (см. Примечание 22).

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан (далее «Правительство»), как открытое акционерное общество 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет почти 36% голосующих акций Компании. Данная доля была внесена в ОАО «Связьинвестнефтехим» в 2003 г. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции» (см. Примечание 19), что дает ему право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «существенных» сделок и сделок со «связанными сторонами», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние, в том числе через ОАО «Связьинвестнефтехим», на ряд поставщиков, подрядчиков и покупателей Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Датой перехода на МСФО считается 1 января 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной финансовой отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: (1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа; (2) пересчету сумм в иностранных валютах; (3) отложенному налогу на прибыль; (4) поправкам на обесценение нереализуемых активов; (5) консолидации; (6) выплатам, основанным на акциях; (7) учету основных средств нефтегазового назначения; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств; (9) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (10) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, и (11) объединению бизнеса и гудвилу.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством основных бухгалтерских оценок.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Реклассификация. Некоторые строки консолидированных отчетов о финансовом положении предыдущих периодов были реклассифицированы для сопоставимости с данными текущего периода. Эти реклассификации не повлияли на величину прибыли этого года, акционерного капитала и резервов и на потоки денежных средств.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для каждого консолидированного дочернего предприятия Группы за исключением дочерних предприятий, расположенных за пределами территории Российской Федерации. Такое решение было принято в силу того, что большая часть выручки и затрат Группы, стоимость приобретаемого имущества и оборудования, сумма задолженности и торговых обязательств Группы указаны в российских рублях. Соответственно, операции и остатки по счетам, еще не выраженные в российских рублях (выраженные в основном в долларах США), были переведены в российские рубли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 *«Влияние изменений обменных курсов валют»*.

Согласно МСФО (IAS) 21 выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

В отношении деятельности дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации и использующих в основном доллар США в качестве своей функциональной валюты, суммы корректировок, полученные в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли, отражаются в составе отдельного компонента акционерного капитала, обозначаемого как «корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте». Доходы, расходы и потоки денежных средств пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, когда средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций).

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2013 и 2012 гг., составлял 32,73 рублей и 30,37 рублей за 1,00 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составляли 31,85 рублей и 31,09 рублей к 1 доллару США соответственно.

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, возникающих в результате соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвил. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль и имевшейся ранее в компании доли участия, меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках за год.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Ассоциированные компании и совместные предприятия. Ассоциированными компаниями и совместными предприятиями являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании и совместного предприятия, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний и совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании или совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании и совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями и совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевого методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Каждую строку активов и обязательств, которая включает суммы, подлежащие получению или погашению в течение не более 12 месяцев после отчетного периода, Группа раскрывает как краткосрочную; и в течение более 12 месяцев после отчетного периода - как долгосрочную.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства признаются по стоимости приобретения, которая приближена к справедливой стоимости.

Денежные средства с ограничением к использованию. Денежные средства с ограничением к использованию представлены денежными средствами на депозитах по аккредитивам, использование которых ограничено условиями контрактов. Аккредитивы используются для оплаты материалов, оборудования и оказанных услуг подрядчикам. Для целей подготовки консолидированных отчетов о финансовом положении и движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и раскрываются отдельно.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории инвестиций, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, ценные бумаги, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если актив классифицирован как предназначенный для торговли или отнесен к данной категории с момента первоначального признания. Финансовые активы относятся к активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытка за год.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от потребности по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости и соответствующие изменения (кроме убытка от обесценения и курсовой разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе капитала. Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и стоимость которых не может быть надежно оценена, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводятся в состав прибыли и убытка за год.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибылей и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибылей и убытков за год.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, за исключением тех случаев, когда это требуется или разрешается стандартом МСФО.

Товарно-материальные запасы. Запасы сырой нефти, нефтепродуктов, а также сырье, материалы и запасы готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости либо по чистой цене реализации. Цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение и затрат на реализацию. Группа использует метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает прямые и косвенные затраты, понесенные в связи с доведением объекта или продукта до существующего состояния и его транспортировкой до места расположения.

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по экспортной пошлине, НДС и прочим налогам. Предоплаты учитываются по фактическим затратам за минусом резерва на обесценение.

Сумма предоплаты за 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. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»), относящийся к добыче нефти рассчитывается ежемесячно как произведение количества добытого полезного ископаемого и фиксированной специфической налоговой ставки (470 рублей и 446 рублей за тонну в 2013 и 2012 гг., соответственно), скорректированной с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Для участков недр, выработанность которых превышает 80% доказанных запасов, определенных по Российской классификации запасов и ресурсов, указанная ставка НДПИ корректируется на понижающий коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов. Компания получает экономию в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, находящейся в пределах от 80% до 100%.

Окончательный размер НДПИ на нефть зависит также от географического расположения месторождения (для некоторых регионов предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки в зависимости от общего объема добытой нефти и срока разработки участка). Также нулевая ставка по НДПИ применяется в отношении сверхвязкой нефти (определенной как нефть, с вязкостью более 200 мПа*с в пластовых условиях).

Налог на добычу полезных ископаемых отражается в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг).

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: даты отгрузки товаров (работ, услуг), либо даты оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения того, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого, минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Стоимость доказанных запасов нефти и газа включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановление участка, на котором объект находился. Затраты на обслуживание, ремонт и замену несущественных активов списываются на операционные расходы по мере их возникновения; стоимость обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется и амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы, включая нефтегазовое оборудование и скважины, расположенные на месторождениях с доказанными запасами нефти и газа, тестируются на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который содержит требование о снижении стоимости долгосрочных активов, которая предположительно не будет восстановлена за счет будущих потоков денежных средств, до возмещаемой суммы, определяемой по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу либо стоимости от использования.

Отдельные активы группируются для целей оценки на возможное обесценение исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов. Как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за год.

Суммы обесценения восстанавливаются в соответствующем объеме, если изменились условия и обстоятельства, в результате которых было начислено обесценение. Обесценение может быть восстановлено в пределах первоначальной балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы начислена в случае, если бы обесценение не было отражено.

Долгосрочные активы, по которым руководством принято решение о выбытии в течение периода, не превышающего один год, и отвечающие другим требованиям как активы, удерживаемые для продажи, отражаются в учете по наименьшей из двух величин: амортизированной стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку, и рассчитанное обесценение списывается на расходы.

Амортизация нефтегазовых активов по доказанным месторождениям рассчитывается по методу начисления пропорционально объему добычи нефти и газа по каждому месторождению для доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа. В случае, когда срок полезного использования крупных компонентов активов отличается от срока полезного использования месторождения, применяется линейный метод.

Лицензии на геологоразведку по недоказанным запасам нефти и газа капитализируются в состав основных средств. Амортизация по ним начисляется линейным методом в течение срока действия каждой лицензии.

Начисление износа на прочие основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования, а именно:

	Срок (в годах)
Здания и сооружения	30-50
Машины и оборудование	10-35

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не понесла капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства специально заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этим кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Капитализация расходов по кредитам и займам включает капитализированные курсовые разницы, относящиеся к кредитам и займам в той степени, в которой они рассматриваются в качестве поправки к затратам на выплату процентов.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль и убыток, являющиеся результатом корректировки по процентным расходам, включают разницу между затратами по кредитам и займам, которые Группа понесла бы, если бы она получила кредиты и займы в своей функциональной валюте, и затратами по кредитам и займам, фактически понесенными по кредитам и займам в иностранной валюте.

Изменения по иностранной валюте определяются с применением процентной ставки по аналогичным займам, выраженным в функциональной валюте Группы. Разрешенные для капитализации прибыль и убыток по курсовым разницам оцениваются на кумулятивной основе.

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

Вознаграждения работникам, пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не-денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения и валюта которых примерно соответствует срокам погашения и валюте указанных обязательств. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов и отражают затраты на вознаграждения по мере их начисления в течение срока службы сотрудников.

Актuarные прибыли или убытки по пенсионным планам признаются единовременно в составе прочего совокупного дохода. Актuarные прибыли или убытки по прочим долгосрочным выплатам признаются единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Стоимость услуг прошлых периодов признается единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Активы плана оцениваются по справедливой стоимости, и на них распространяются определенные ограничения. Справедливая стоимость активов плана определяется исходя из рыночных цен. При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость активов плана определяется с помощью различных методик оценки, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, а также зависит от ожидаемой даты погашения или выбытия этих активов.

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Выплаты, основанные на акциях. В Компании действует программа вознаграждения для высшего руководства и директоров Компании в форме бонусных сертификатов на акции (далее «Программа»). Согласно условиям Программы, высшему руководству и директорам Компании, в соответствии с решением Совета директоров, ежегодно предоставляются премии (далее «Премия»), основанные на акциях. Каждая Премия представляет собой денежный платеж на дату расчета, который равен произведению количества обыкновенных акций на разницу между самой низкой ценой на акцию за три года предшествующих дате предоставления соответствующих прав и самой высокой ценой на акции за предшествующие три года по состоянию на конец каждого года. Цена на акции определяется на основе средней ежедневной торговой цены, фиксируемой на Московской Бирже ММВБ-РТС («ММВБ-РТС»). Премии в основном выплачиваются в течение 90 дней после утверждения Правлением Компании и зависят от индивидуальных показателей результатов работы за год.

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательство рассчитано на основе ожидаемых будущих премиальных выплат. Расходы на выплату Премий признаются в течение годового периода возникновения прав, за вычетом потери прав, с отражением соответствующего обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Группа признает обязательство, связанное с долгосрочными активами, в отношении справедливой стоимости резервов по выводу активов из эксплуатации (установленных законом или обусловленных сложившейся деловой практикой), в том отчетном периоде, в котором такие обязательства по выбытию объектов возникают.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа имеет ряд обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или условиям договоров по окончании срока полезного использования активов.

Деятельность Группы по разведке, разработке и добыче включает в себя активы, связанные с буровыми скважинами, сопутствующим оборудованием и операционными участками, системами сбора и переработки нефти, нефтехранилищами и трубопроводами для транспортировки нефти к основным магистралям. В целом, имеющиеся у Группы лицензии и прочие разрешения предусматривают необходимость осуществления Группой определенных действий по ликвидации объектов, включая в себя затраты на ликвидацию скважин, разборку оборудования и прочие затраты по рекультивации.

Оценка Группой затрат на ликвидацию скважин базируется на требованиях действующих нормативно-правовых документов и лицензий, а также на фактической стоимости демонтажа и других аналогичных работ. Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток немедленно отражается в отчете о прибылях и убытках. При этом ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежной единицы, а также риски, присущие данному обязательству. Ожидается, что большинство этих затрат не будет понесено ранее чем через несколько лет или десятков лет и будет профинансировано за счет общих средств Группы на момент выбытия из эксплуатации.

Соответствующие затраты, связанные с окончанием срока полезного использования активов, капитализируются как часть балансовой стоимости долгосрочных активов. Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения ставки дисконтирования, отражаются как изменение ранее признанного прироста стоимости или дефицита от переоценки соответствующего основного средства.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и АЗС Группы. В связи с этим, руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Налоги на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвила или актива, или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы.

Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы. Расходы и обязательства, связанные со штрафами по налогу на прибыль, отражаются в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в составе обязательств по уплате налогов в консолидированном отчете о финансовом положении соответственно. Расходы и обязательства, связанные с пенями по налогу на прибыль, отражаются в составе расходов по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе и в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении, соответственно.

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями и некумулятивными, не подлежащими выкупу привилегированными акциями.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Обыкновенные акции Компании, выкупленные Группой и находящиеся в ее собственности на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по фактической стоимости их приобретения с использованием средневзвешенного метода. Прибыль от последующей продажи собственных акций кредитруется на счет добавочного капитала, убытки от последующей продажи собственных акций дебетуются на добавочный капитал в пределах ранее включенных в него чистых доходов от продажи собственных акций. Оставшаяся часть убытков относится на нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов. Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти, нефтепродуктов, продукции нефтехимии и прочих товаров признается в момент перехода права собственности, если вероятность взыскания средств достаточно велика. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения. Взаимосвязанные покупки и продажи товарно-материальных запасов с одним и тем же контрагентом в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе считаются одной договоренностью и сворачиваются. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Группа. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

Транспортные расходы. Транспортные расходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отражают все расходы, понесенные Группой в связи с транспортировкой нефти и нефтепродуктов до конечного потребителя (такие расходы могут включать тарифы на услуги по транспортировке продукции по магистральным трубопроводам, дополнительные затраты по железнодорожным перевозкам, затраты по перевалке, портовые сборы, морской фрахт и прочие затраты). Расходы по компаундированию отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение долгосрочных активов;
- Консолидация.

Оценка запасов нефти и газа. Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи (UOP) по ставке, которая определяется для каждого месторождения или группы месторождений с аналогичными характеристиками исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными и разработанными. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения и сторно. При этом затраты на бурение поисковых скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие отразить в учете соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные и освоенные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Оценка запасов производилась Группой в соответствии с правилами, введенными в действие Комитетом по запасам нефти и газа Общества инженеров-нефтяников США (SPE) для доказанных запасов.

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным, учитывая диверсифицированный характер портфеля активов Группы. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать списание соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в составе прибылей и убытков за отчетный период.

Сроки полезного использования основных средств. С учетом условий лицензий и опыта работы в прошлые периоды руководство считает, что лицензии на добычу углеводородов будут продлены после истечения срока их действия и связанные с этим затраты будут незначительны. В результате с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования, расчетного технического устаревания, ликвидационной стоимости, технического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка проводится на основе текущего технического состояния объектов, периода, в течение которого данные объекты смогут приносить экономическую выгоду Группе, и расчетной ликвидационной стоимости активов.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Руководство формирует резерв на сумму ожидаемых затрат на вывод из эксплуатации мощностей по добыче нефти и газа, нефтяных вышек, трубопроводов и соответствующего дополнительного оснащения, а также на восстановление месторождения исходя из наилучших оценок будущих затрат и сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа.

Оценка прогнозного размера таких резервов является сложным процессом и требует от руководства применения оценок и суждений в отношении обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые будут исполняться спустя много лет в будущем.

Изменения в оценке существующих обязательств могут возникать в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат или в результате изменения ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма, признанная как резерв, является наилучшей оценкой затрат, необходимых для удовлетворения текущего обязательства на дату отчетности с соблюдением требований текущего законодательства каждой юрисдикции, в которой расположены производственные активы Группы; и такая сумма может меняться в результате изменений законодательства и нормативно-правовых актов, а также их толкования. В результате субъективного характера таких резервов возникает неопределенность в отношении как размера, так и предполагаемого срока возникновения таких затрат.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и АЗС Группы. В связи с этим руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Результаты анализа чувствительности по изменениям ставок и другие оценки:

	Изменение	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	+1%	(11 436)	(22 437)
	-1%	15 384	4 814

Информация о резервах, созданных в связи выводом активов из эксплуатации, представлена в Примечании 13.

Обесценение долгосрочных активов. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Консолидация. Компания применила значительное суждение о том, что указанные далее значительные дочерние предприятия контролируются Группой, несмотря на то, что Группе принадлежит менее половины прав голоса в данных дочерних предприятиях.

Компания считает, что Группа контролирует некоторые предприятия несмотря на то, что ей принадлежит менее 50% прав голоса. Компания пришла к такому выводу на основе следующих факторов: влияние на объект инвестиций, наличие прав, связанных с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, а также полномочий оказывать влияние на переменный доход объекта инвестиций.

Дополнительная информация раскрывается в Примечании 25.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу с 1 января 2013 г.:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г. или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка.

Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе».

Другие вступившие в силу новые стандарты и интерпретации, которые перечислены ниже, не оказали существенного влияния консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты), направленный на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), направленные на пересмотр подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), требующие раскрытия информации, которая позволит пользователям лучше оценить эффект соглашений о взаимозачете включая права на зачет.
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.) - МСФО (IAS) 16 «Основные средства» было дополнено разъяснением, что такие объекты, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, которые используются в течение более одного периода, признаются в отчетности в составе основных средств, а не в составе материалов.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 г., с изменениями, внесенными в октябре 2010 г., в декабре 2011 г. и в ноябре 2013 г., заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г., исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа изучает воздействие данных изменений на раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты).

Усовершенствования представляют собой изменения в стандартах:

- В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы».
- В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке.
- В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.
- Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.
- В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в стандартах:

- В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.
- В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	8 012	7 814
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	21 523	5 269
Итого денежные средства и их эквиваленты	29 535	13 083

На 31 декабря 2013 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях, в ОАО АКБ «Ак Барс Банк», ЗАО «Кредит Европа Банк» и ОАО «Сбербанк России». На 31 декабря 2012 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях. Банковские депозиты представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Справедливая стоимость денег и срочных депозитов приближается к балансовой стоимости.

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2013		На 31 декабря 2012	
	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты
Рейтинг инвестиционного уровня	1 056	4 825	496	2 862
Рейтинг не инвестиционного уровня	5 026	15 537	4 470	2 039
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	1 930	1 161	2 848	368
Итого	8 012	21 523	7 814	5 269

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Ааа до Вaa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	60 395	60 940
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 259	3 813
За вычетом резерва под обесценение	(12 556)	(11 200)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	52 098	53 553
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	251	757
Прочая финансовая дебиторская задолженность	835	777
За вычетом резерва под обесценение	(70)	(4)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 016	1 530
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	53 114	55 083

Под дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» в полном объеме был создан резерв, связанный с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), согласно политике Группы по созданию резерва под обесценение в размере 334 млн. долларов США на 31 декабря 2013 и 2012 гг. (см. Примечание 24).

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2013		На 31 декабря 2012	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	46 686	4 484	50 582	3 714
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	1 652	19	296	158
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	200	26	156	106
- с задержкой платежа более 180 дней	-	47	13	58
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	1 852	92	465	322
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	12 110	517	10 637	567
Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	12 110	517	10 637	567
За вычетом резерва под обесценение	(12 110)	(517)	(10 637)	(567)
Итого	48 538	4 576	51 047	4 036

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2013		2012	
	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность
Резерв под обесценение на 1 января	(10 637)	(567)	(10 998)	(161)
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	(850)	(13)	(358)	(431)
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	-	-	109	25
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	(788)	-	610	-
Изменения в структуре Группы	165	63	-	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	(12 110)	(517)	(10 637)	(567)

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению	2 178	2 564
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 18 млн. рублей и 24 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.)	2 026	1 752
Депозитные сертификаты	8 973	4 251
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
Предназначенные для торговли	3 516	6 364
Итого краткосрочные финансовые активы	16 693	14 931

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 13 024 млн. рублей, а также получила 8 302 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 21 542 млн. рублей, а также получила 29 738 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 2 569 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 5 213 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 1 878 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 2 954 млн. рублей.

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

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

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Предназначенные для торговли:		
Облигации и другие государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации	18	185
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 762	2 315
Долевые ценные бумаги	1 736	3 864
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3 516	6 364

Информация о торговых ценных бумагах, выпущенных связанными сторонами, раскрыта в Примечании 23.

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Сырье и материалы	11 354	12 152
Сырая нефть	5 657	5 332
Нефтепродукты	6 495	6 291
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	6 032	4 815
Итого товарно-материальные запасы	29 538	28 590

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**
(в миллионах российских рублей)**Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы**

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Предоплата по экспортным пошлинам	8 311	11 729
НДС к возмещению	5 728	7 536
Авансы выданные	5 626	5 613
Предоплата по транспортным расходам	668	551
Прочее	2 884	3 377
Предоплата и прочие краткосрочные активы	23 217	28 806

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.)	1 019	1 909
Займы, выданные работникам	2 493	2 305
Прочие займы	3 197	2 749
Депозитные сертификаты	14 445	14 133
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 660	4 686
Итого долгосрочные финансовые активы	25 814	25 782

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных финансовых активов представлена следующим образом:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Векселя к получению	1 019	1 909	1 122	2 100
Займы, выданные работникам	2 493	2 305	2 493	2 305
Прочие займы	3 197	2 749	3 156	2 713
Депозитные сертификаты	14 445	14 133	15 163	14 835
Итого долгосрочные финансовые активы	21 154	21 096	21 934	21 953

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 312 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 6 642 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 2 582 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 1 395 млн. рублей.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 2 077 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 499 млн. рублей.

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах по состоянию на		Остаточная стоимость по состоянию на		Доля Группы в прибыли/ (убытках) за	
	31 декабря		31 декабря		прибыли/ (убытках) за	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
<i>Ассоциированные компании и совместные предприятия:</i>						
ОАО «Банк ЗЕНИТ»	25	25	6 984	6 455	555	653
Прочие	20-75	20-50	794	256	(205)	86
Итого			7 778	6 711	350	739

Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации.

Основные ассоциированные компании и совместные предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия:

	2013	2012
Остаточная стоимость на 1 января	6 711	7 419
Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	350	739
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	350	739
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	(21)	106
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	(15)
Реклассификация с потерей контроля/Выбытие ассоциированных компаний (реклассификация с получением контроля)	801	(1 660)
Прочее	(63)	122
Остаточная стоимость на 31 января	7 778	6 711

Сокращенная финансовая информация по долевым вложениям Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013		За год, закончившийся 31 декабря 2012	
	ОАО «Банк ЗЕНИТ»	Прочие	ОАО «Банк ЗЕНИТ»	Прочие
Выручка/доходы по процентам	23 425	3 107	20 738	3 412
Чистая прибыль	2 258	(473)	2 659	(208)
Итого активы	299 856	7 736	260 902	3 028
Итого обязательства	270 685	7 060	233 918	966

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Основные средства

Прим.	Нефтега- зовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Незавершен ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2011	311 999	134 582	95 842	82 970	625 393
Поступление	51	315	386	56 396	57 148
Выбытие	(2 143)	(829)	(2 776)	(2 742)	(8 490)
Изменения в структуре группы	-	1 176	1 949	-	3 125
Перевод между категориями в составе основных средств	18 717	12 926	12 815	(44 458)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(5 995)	-	-	-	(5 995)
На 31 декабря 2012	322 629	148 170	108 216	92 166	671 181
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2011	146 013	16 089	45 418	-	207 520
Амортизационные отчисления	7 763	4 640	5 367	-	17 770
Выбытие	(2 053)	(252)	(707)	-	(3 012)
На 31 декабря 2012	151 723	20 477	50 078	-	222 278
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2011	165 986	118 493	50 424	82 970	417 873
На 31 декабря 2012	170 906	127 693	58 138	92 166	448 903
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2012	322 629	148 170	108 216	92 166	671 181
Поступление	163	1	1	59 730	59 895
Выбытие	(1 990)	(596)	(1 078)	(1 835)	(5 499)
Изменения в структуре группы	-	(1 574)	(2 193)	(241)	(4 008)
Перевод между категориями в составе основных средств	21 674	7 769	13 568	(43 011)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(1 751)	-	-	-	(1 751)
На 31 декабря 2013	340 725	153 770	118 514	106 809	719 818
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2012	151 723	20 477	50 078	-	222 278
Амортизационные отчисления	8 437	3 898	7 164	-	19 499
Выбытие	(1 633)	(355)	(1 045)	-	(3 033)
Изменения в структуре группы	-	(361)	(448)	-	(809)
На 31 декабря 2013	158 527	23 659	55 749	-	237 935
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012	170 906	127 693	58 138	92 166	448 903
На 31 декабря 2013	182 198	130 111	62 765	106 809	481 883

Примечание 13: Основные средства (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа отразила капитализированные расходы по заемным средствам в размере 1 248 млн. рублей и 606 млн. рублей, соответственно, как прирост основных средств. При этом норма капитализации составила 3,5% и 3,5% в 2013 и 2012 гг., соответственно.

Как описано в Примечании 3, Группа рассчитывает износ, истощение и амортизацию нефтегазовых активов пропорционально объему добытой нефти и газа, исходя из доказанных или доказанных разработанных запасов газа и нефти в зависимости от характера капитальных затрат. Использование в рамках этого метода данных о доказанных или доказанных разработанных запасах предполагает продление лицензий Группы на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока разработки и добычи на лицензионных месторождениях Группы, как подробнее рассмотрено ниже.

Разрабатываемые Группой месторождения расположены в основном на территории Республики Татарстан. Группа получает лицензии на разведку и разработку этих месторождений от государственных органов. Срок действия принадлежащих Группе лицензий на добычу нефти на крупнейших месторождениях истекает, после недавнего продления, в период между 2026 и 2038 гг., в то время как лицензии на прочие месторождения истекают в период с 2014 по 2043 гг.. Срок разработки и добычи на многих месторождениях, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством, Группа вправе продлить срок действия лицензии до конца срока разработки и добычи на месторождениях при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах», срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении безусловного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2006 г. срок действия лицензии на добычу нефти и газа на крупнейшем месторождении Группы, Ромашкинском, был продлен до 2038 г. включительно. Лицензия на добычу нефти и газа второго по запасам месторождения, Ново-Елховского, была продлена до 2026 г. При этом право Группы на продление срока действия лицензий может быть реализовано при условии дальнейшего соблюдения условий лицензий, и руководство имеет возможность и намерение это выполнить.

Руководство планирует продлить лицензии, которые еще не были продлены. Текущий производственный план Группы основан на предположении о том, что Группа сможет продлить все существующие лицензии, при этом руководство рассматривает данное предположение как не вызывающее сомнений,

Эти планы были основаны на том, что Группа будет добывать нефть на протяжении экономического срока функционирования месторождения, а не только в период действия лицензии при максимальной эксплуатации месторождения.

Руководство Компании имеет достаточную уверенность в том, что Группа сможет разрабатывать нефтяные запасы и после окончания действующих лицензий на добычу вплоть до истечения экономически рентабельного срока эксплуатации месторождений. «Достаточная степень вероятности извлечения в будущем» – это применимый стандарт для определения доказанных запасов в соответствии с Правилom 4-10 Положения S-X, выпущенного КЦББ США.

Активы по разведке и оценке, включенные в состав нефтегазовых активов описанных выше, по остаточной стоимости:

На 31 декабря 2013	12 230
Поступление	1 363
Реклассификация в активы на стадии разработки	(351)
Списание на расходы	(67)
На 31 декабря 2012	11 285
Поступление	1 764
Реклассификация в активы на стадии разработки	(1 108)
На 1 января 2012	10 629

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., денежные средства, использованные на операционную и инвестиционную деятельность, связанную с разведкой и оценкой, составили 1 839 млн. рублей и 1 363 млн. рублей и 1 740 млн. рублей и 1 764 млн. рублей соответственно.

Примечание 13: Основные средства (продолжение)

Объекты социальной сферы. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа передала местным администрациям городов и районов объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 23 млн. рублей и 4 млн. рублей, соответственно. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 5 276 млн. рублей и 3 700 млн. рублей, соответственно, все они были построены после даты приватизации.

Объекты социального назначения составляют преимущественно общежития, гостиницы, спортивные сооружения и т.д. Группа может в будущем передать часть объектов социального назначения местной администрации, однако ожидается, что эта часть будет незначительной. Кроме того, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа понесла расходы, связанные с содержанием социальной инфраструктуры, в размере 4 805 млн. рублей и 4 027 млн. рублей, соответственно, включая содержание школ, жилищного фонда и объектов культуры.

Резервы по выводу активов из эксплуатации.

В таблице ниже представлены резервы и затраты Группы по выводу активов из эксплуатации:

	2013	2012
Остаток на начало периода	52 450	55 098
Амортизация дисконта	4 503	4 790
Новые обязательства	350	439
Расходы по текущим обязательствам	(166)	(1 443)
Изменения в бухгалтерских оценках	(2 100)	(6 434)
Остаток на конец периода	55 037	52 450
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 16)	(526)	(1 361)
Долгосрочный остаток на конец периода	54 511	51 089

При оценке резервов по выводу активов из эксплуатации применялись следующие основные допущения:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	7,99%	7,88%
Темп инфляции	4,70%	4,83%

Примечание 14: Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Предоплаченное программное обеспечение	2 347	2 544
Предоплаченные лицензионные соглашения	124	379
Прочие долгосрочные активы	1 080	1 793
Итого прочие долгосрочные активы	3 551	4 716

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31 595	18 259
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	-	2 328
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	36	5 002
Прочие кредиты и займы в рублях	4 930	6 507
Итого краткосрочные кредиты и займы	36 561	32 096
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	14 771	27 619
Кредитное соглашение 2009 г. на 1,5 млрд. долларов США	2 328	4 551
Кредитное соглашение 2011 г. на 550 млн. долларов США	17 961	16 582
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 529	1 562
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	2 762	2 165
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 018	-
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	2 122	3 167
Кредиты и займы в рублях		
Облигации	-	4 941
Прочие кредиты и займы в рублях	925	665
Итого долгосрочные кредиты и займы	44 416	61 252
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(31 631)	(23 261)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	12 785	37 991

Кредиты и займы в иностранной валюте преимущественно выражены в долларах США.

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующие сроки погашения (на основе дисконтированных потоков денежных средств по договорам):

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Подлежит погашению:		
От одного года до двух лет	5 535	27 728
От двух до пяти лет	3 554	7 486
Свыше 5 лет	3 696	2 777
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	12 785	37 991

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет никакой программы хеджирования в отношении обязательств в иностранной валюте или рисков изменения процентных ставок.

Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В декабре 2003 г. Группа заключила кредитное соглашение с банком Credit Suisse Zurich на открытие ежемесячно возобновляемой кредитной линии на сумму 35 млн. долларов США. В декабре 2011 г. вместо данного соглашения и на тех же условиях было заключено новое кредитное соглашение на общую сумму 70 млн. долларов США. Ежемесячно возобновляемая кредитная линия была открыта под процентную ставку в размере одномесечной ставки ЛИБОР плюс 1,8% годовых и обеспечена поставками нефти.

Краткосрочные кредиты и займы в рублях. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в размере 4 930 млн. рублей и 6 507 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 1,1% до 9,25% на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В октябре 2009 г. Компания заключила с синдикатом банков WestLB AG, Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG, ABN AMRO Bank N.V., ОАО «Газпромбанк», Банк Москвы и Nordea Bank обеспеченное кредитное соглашение на два транша (3 года и 5 лет), на общую сумму до 1,5 млрд. долларов США. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ОАО «Татнефть» и Tavit B.V., по которому ОАО «Татнефть» поставляет не менее 360 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. 3-летний транш был полностью погашен. Процентная ставка по пятилетнему траншу составила ЛИБОР плюс 4,10%.

В июне 2010 г. Компания заключила обеспеченное кредитное соглашение на три транша (3 года, 5 и 7 лет) на общую сумму до 2 млрд. долларов США с синдикатом банков Barclays Bank PLS, BNP Paribas (Suisse) SA, Банк Москвы, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD, Citibank, N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, Royal Bank of Scotland N.V., Сбербанк, Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, Банк ВТБ и West LB AG. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ОАО «Татнефть» и Tatneft Europe AG, по которому ОАО «Татнефть» поставляет не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. Трехлетний транш был полностью погашен. Процентная ставка по пятилетнему траншу составила ЛИБОР плюс 3,40%, по семилетнему траншу – ЛИБОР плюс 5%.

В июне 2011 г. Компания подписала договор о привлечении необеспеченного кредита в размере 550 млн. долларов США с фиксированной ставкой в размере 3,50% годовых, с единовременным погашением через 3 года. Организаторами кредита выступили BNP Paribas (Suisse) SA, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd, Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis, Open Joint Stock Company Nordea Bank, Sumitomo Mitsui Banking Corporation и West LB AG, London Branch. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В ноябре 2011 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное соглашение на 75 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Nordea Bank AB (Publ), Société Générale и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,1% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В ноябре 2011 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное соглашение на 144,5 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Дата первого погашения – 15 мая 2014 г. Организаторами кредита выступили Société Générale, Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited и Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,25% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В мае 2013 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное соглашение на 55 млн. евро с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Royal Bank of Scotland plc и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,5% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

Долгосрочные кредиты и займы в рублях. В сентябре 2010 г. Группа выпустила рублевые облигации на сумму 5 000 млн. рублей со сроком погашения в сентябре 2013 г. под процентную ставку 7,25% годовых. Облигации полностью погашены в сентябре 2013 г.

Руководство считает, что за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа была признана соответствующей всем требованиям согласно вышеуказанным договоренностям о предоставлении кредита.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы имеют фиксированные и плавающие ставки, соответствующие текущим ставкам по подобным кредитам и займам. Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости. Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов представлена ниже:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	20 083	20 350
Деноминированные в долларах США с плавающей ставкой	21 390	35 296
Деноминированные в ЕВРО с плавающей ставкой	2 018	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	925	5 606
Итого кредиты и займы	44 416	61 252

Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Торговая кредиторская задолженность	14 260	16 715
Кредиторская задолженность по дивидендам	103	101
Прочая кредиторская задолженность	980	1 071
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	15 343	17 887
Задолженность по заработной плате	4 109	4 093
Авансы, полученные от заказчиков	1 045	1 109
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	526	1 361
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	7 421	6 569
Итого нефинансовые обязательства	13 101	13 132
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28 444	31 019

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Пенсионные обязательства	3 768	3 622
Прочие долгосрочные обязательства	71	88
Итого прочие долгосрочные обязательства	3 839	3 710

Пенсионные обязательства.

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением об организации негосударственных пенсионных выплат для работников ОАО «Татнефть» (далее «Положение») и договорами, заключенными между Компанией или ее дочерними предприятиями, руководством и некоммерческой организацией «Национальный негосударственный пенсионный фонд». В соответствии с условиями этих договоров, Группа должна вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию.

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы в Компании на момент достижения пенсионного возраста (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин), а для руководства – от срока их найма.

В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	8,0%	7,2%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	7,2%	6,2%
Актуарный тариф НПФ	3,0%	3,0%
Ставка обязательных страховых взносов	30,85%	30,20%

По оценкам руководства Группы возможные изменения наиболее важных актуарных допущений не будут иметь существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также на обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	5 598	5 441
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(1 830)	(1 819)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами нетто	3 768	3 622

Изменения в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2013	2012
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	5 441	4 054
Влияние курсовых разниц	8	(7)
Стоимость услуг текущего периода	181	128
Расходы по процентам	392	342
Выплаченные пенсии	(487)	(399)
(Прибыль)/убыток от переоценки		
Актуарный убыток от изменения финансовых допущений	58	328
Актуарный убыток/(прибыль) от изменения демографических допущений	6	(6)
Актуарная (прибыль)/убыток – корректировки на основе опыта	(3)	744
Стоимость услуг прошлых периодов	-	47
Прибыль от секвестра/расчетов	-	(5)
Прочее	2	215
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	5 598	5 441

Суммы, отраженные в составе прибылей или убытков, представлены ниже:

	2013	2012
Стоимость услуг	181	175
Чистые расходы по процентам	261	227
(Прибыль)/убыток от переоценки		
Актуарный убыток от изменения финансовых допущений	17	-
Актуарный убыток от изменения демографических допущений	2	-
Актуарная прибыль – корректировки на основе опыта	(91)	-
Прочее	2	207
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	372	609

Примечание 17: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2013	2012
Убытки от переоценки		
Актuarный убыток от изменения финансовых допущений	224	252
Актuarный убыток/(прибыль) от изменения демографических допущений	4	(6)
Актuarный убыток – корректировки на основе опыта	88	744
Эффект от изменения курса валют	8	-
Итого в составе прочего совокупного дохода	324	990

Сверка входящей и исходящей справедливой стоимости активов пенсионного плана представлена ниже:

	2013	2012
Активы плана на начало года	1 819	1 531
Процентный доход	131	115
Вклады	230	220
Выплаченные пенсии	(167)	(131)
Актuarный (убыток)/прибыль	(183)	76
Прочее	-	8
Активы плана на конец года	1 830	1 819

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Группой, управляются Фондом. Основной целью инвестиций в Фонд, осуществляемых по пенсионной программе, является получение наиболее высокого дохода от вложений при допустимых уровнях риска и ликвидности бумаг, диверсификация и снижение риска обесценения инвестиций и получение необходимой ликвидности для осуществления выплат бенефициантам пенсионной программы и для управления портфелем.

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	51,74%	46,22%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	11,61%	19,01%
Банковские депозиты	33,12%	30,91%
Прочее	3,53%	3,86%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Группы, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 434 млн. рублей.

Примечание 18: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Текущий расход по налогу на прибыль	21 645	21 816
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1 302	1 554
Расходы по налогу на прибыль за год	22 947	23 370

Примечание 18: Налоги (продолжение)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: по ставке 20%) и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Доход до налога на прибыль и вычета неконтролирующей доли участия	101 291	101 818
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	20 258	20 364
Увеличение в результате:		
не подлежащих вычету расходов, нетто	2 689	3 006
Расход по налогу на прибыль	22 947	23 370

Группа не создавала резерв по дополнительному налогу на прибыль в размере 17 958 млн. рублей, начисляемому на нераспределенную прибыль определенных дочерних предприятий, поскольку эта прибыль была реинвестирована и будет реинвестироваться в будущем. В случае использования этих доходов в качестве дивидендов на них может быть начислен дополнительный налог в размере 1 161 млн. рублей.

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Дебиторская задолженность	-	155
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	3 824	3 924
Резерв по выводу активов из эксплуатации	11 007	10 490
Прочее	624	547
Активы по отложенному налогу на прибыль	15 455	15 116
Основные средства	(24 146)	(22 690)
Товарно-материальные запасы	(1 847)	(2 152)
Дебиторская задолженность	(152)	-
Долгосрочные финансовые вложения	(95)	(238)
Нераспределенная прибыль	(1 044)	(862)
Прочие обязательства	(1 921)	(1 575)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(29 205)	(27 517)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(13 750)	(12 401)

Отложенный налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Активы по отложенному налогу на прибыль	2 049	2 633
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(15 799)	(15 034)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(13 750)	(12 401)

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

Примечание 18: Налоги (продолжение)

Перенос налогового убытка. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа признала активы по отложенному налогу на прибыль в сумме 3 824 млн. рублей (3 924 млн. рублей на 31 декабря 2012 г.) в отношении неиспользованного перенесенного на будущие периоды налогового убытка в сумме 19 119 млн. рублей (19 620 млн. рублей на 31 декабря 2012 г.). Налоговый убыток может быть использован в течение 10 лет после возникновения, при этом существует ряд ограничений. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство применяет суждение, включая оценку возможности получения Группой достаточного размера будущей налогооблагаемой прибыли и определение прогнозируемого периода, в течение которого сумма накопленного убытка по отложенному налогу на прибыль может быть использована.

У Группы нет никаких непризнанных потенциальных активов по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Налог на добычу полезных ископаемых	105 302	102 813
Налог на имущество	4 518	2 248
Штрафы и пени по налогам	40	(214)
Прочее	1 476	1 446
Итого налоги, кроме налога на прибыль	111 336	106 293

Группа получает экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в результате применения понижающих коэффициентов, характеризующих степень выработанности запасов. Группа получила экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в размере примерно 24,4 млрд. рублей и 21,4 млрд. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Налог на добычу полезных ископаемых	9 485	8 457
НДС на реализованные товары	2 205	2 107
Прочее	5 016	2 670
Итого задолженность по налогам	16 706	13 234

Примечание 19: Акционерный капитал

Зарегистрированный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2013 г. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 2 178 690 700 обладающих правом голоса обыкновенных и 147 508 500 не обладающих правом голоса привилегированных акций, оба класса акций имеют номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата гиперинфляции взносов, которые были произведены до 2003 г.

Золотая акция. На 31 декабря 2013 г. 33,59% уставного капитала (около 36% голосующих акций) Компании принадлежало ОАО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана. Указанные акции были переданы ОАО «Связьинвестнефтехим» Министерством земельных и имущественных отношений Татарстана в 2003 г. Помимо этого Татарстан владеет «золотой акцией» ОАО «Татнефть», закрепляющей за государством особые права. Полномочия по золотой акции позволяют Правительству Татарстана назначать одного представителя в Совет директоров и ревизионную комиссию Компании и налагать вето на отдельные значимые решения, в том числе связанные с изменением уставного капитала и устава, ликвидацией или реорганизацией, а также «крупными» сделками и «сделками с заинтересованными сторонами», согласно определениям, содержащимся в законодательстве РФ.

В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Татарстана также контролирует ряд поставщиков и подрядчиков Компании или оказывает на них существенное влияние (см. также Примечание 1).

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

Права, связанные с владением привилегированными акциями. Если на годовом собрании акционеров не принимается иного решения, привилегированные акции дают их держателю право на получение годового дивиденда в размере их номинальной стоимости. Дивиденд, начисленный на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, начисленного на обыкновенную акцию. Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам:

- изменение суммы дивидендов, подлежащих выплате по привилегированным акциям;
- выпуск дополнительных акций, дающих их держателям большие права, чем права держателей привилегированных акций; и
- ликвидация или реорганизация Компании.

Изменения по любому из перечисленных вопросов могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовало 75% держателей привилегированных акций.

Держатели привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и держатели обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по ним. При ликвидации Компании акционеры имеют право на получение части чистых активов Компании. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом Компании, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты объявленных, но не выплаченных дивидендов и ликвидационной стоимости привилегированных акций (если применимо) по сравнению с держателями обыкновенных акций.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование.

Согласно бухгалтерской отчетности Компании, составленной по РПБУ, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. прибыль текущего периода составляла 63 850 млн. рублей и 66 707 млн. рублей, соответственно.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	70 832	73 473
Дивиденды на обыкновенные акции	(18 260)	(15 032)
Дивиденды на привилегированные акции	(1 268)	(1 044)
Прибыль для распределения среди держателей обыкновенных и привилегированные акции за вычетом дивидендов	51 304	57 397
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей):		
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, млн. штук:		
Обыкновенных	2 123	2 123
Привилегированных	148	148
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	2 271	2 271
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		
Обыкновенных	31,19	32,35
Привилегированных	31,16	32,33

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия скорректирована на сумму дивидендов, выплаченных дочерними компаниями Группы в размере 984 млн. рублей и 565 млн. рублей на 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно.

Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Заработная плата	32 479	28 635
Обязательные страховые взносы	9 045	8 142
Бонусные сертификаты на акции, предоставленные директорам и работникам	1 038	1 107
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами (Примечание 17)	372	609
Прочие расходы на вознаграждения работникам	2 655	2 257
Итого расходы на вознаграждение работникам	45 589	40 750

Вознаграждения работникам включены в состав операционных, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, расходов на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы, а также прочих расходов и отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечание 21: Доходы и расходы по процентам

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности	3 315	3 807
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	50	65
Итого доходы по процентам	3 365	3 872

Примечание 21: Доходы и расходы по процентам (продолжение)

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Банковские кредиты и займы	2 204	3 063
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	261	362
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	4 494	4 159
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	590	-
Итого расходы по процентам	7 549	7 584
За вычетом капитализированных финансовых расходов	(625)	(606)
Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке	6 924	6 978

Примечание 22: Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты таких сегментов регулярно анализируются Советом директоров и Правлением Компании, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.
- Сегмент нефтехимии включает производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин.

Прочая реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленных специализированными подразделениями и дочерними предприятиями Группы, таких как реализация нефтепромыслового оборудования и оказание услуг по бурению другим компаниями в Татарстане, а также выручку от предоставления дополнительных услуг, связанных с нефтехимическим производством, реализации материалов, осуществления прочей деятельности, которая не является отдельным публикуемым сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, определяемых как прибыль, до вычета налогов на прибыль и неконтролирующей доли участия и без учета доходов и расходов по процентам, доходов от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, прочих доходов (расходов), положительных/отрицательных курсовых разниц. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным. Управление финансами (включая финансовые расходы и доходы) и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., выручка Группы в размере 88 807 млн. рублей или 20% и 51 424 млн. рублей или 11% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., выручка Группы в размере 93 877 млн. рублей или 21% и 55 960 млн. рублей или 13% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями, соответственно.

Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и нефтепродуктов и приходится на сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов.

Руководство Группы не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)

Выручка от реализации и прочее доходы от операционной деятельности по сегментам. В таблице ниже представлена выручка от реализации и прочие операционные доходы в разбивке по сегментам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	57 262	61 748
Собственная нефть, реализация в СНГ	7 057	6 783
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	137 495	141 743
Прочее	4 300	3 952
Межсегментная реализация	90 628	77 189
Итого выручка от разведки и добычи нефти	296 742	291 415
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	394	1 313
Нефтепродукты	98 623	73 637
Итого реализация на внутреннем рынке	99 017	74 950
<i>Реализация в СНГ</i>		
Покупная нефть для перепродажи	-	-
Нефтепродукты	7 176	28 114
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	7 176	28 114
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	14 999	17 578
Нефтепродукты	73 542	51 473
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	88 541	69 051
Прочее	3 496	4 058
Межсегментная реализация	3 487	3 547
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	201 717	179 720
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	24 395	27 910
Шины – реализация в СНГ	6 714	7 388
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 321	1 185
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	2 359	2 412
Межсегментная реализация	846	880
Итого выручка от нефтехимии	35 635	39 775
Итого выручка от реализации по сегментам	534 094	510 910
Корпоративная и прочая реализация	15 850	14 804
Исключение межсегментных продаж	(94 961)	(81 615)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	454 983	444 099

(1) – аббревиатура СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

(2) – под реализацией нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья подразумевается реализация в основном нефтептрейдером Германии, Швейцарии, Нидерландов и Великобритании.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**
(в миллионах российских рублей)**Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)****Доходность сегментов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	92 746	96 955
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	16 321	9 110
Нефтехимия	338	2 105
Прибыль по сегментам	109 405	108 170
Корпоративные и прочие	(4 996)	(6 495)
Прочие (расходы) /доходы	(3 118)	143
Прибыль до налога на прибыль	101 291	101 818

Активы сегментов

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Активы		
Разведка и добыча	281 384	271 998
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	259 879	233 994
Нефтехимия	29 830	29 912
Корпоративные и прочие	102 996	94 703
Итого активы	674 089	630 607

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сегмент «Корпоративные и прочие активы» включал инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 7 778 млн. рублей и 6 711 млн. рублей, соответственно.

Активы Группы находятся, а операции осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

Износ, истощение и амортизация и поступление долгосрочных активов по сегментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	11 424	11 022
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	4 203	3 397
Нефтехимия	1 682	1 300
Корпоративные и прочие	2 014	2 051
Итого износ, истощение и амортизация	19 323	17 770
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	25 696	19 689
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	23 791	24 428
Нефтехимия	942	317
Корпоративные и прочие	7 715	6 719
Итого поступления основных средств	58 144	51 153

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., поступления основных средств по сегменту разведки и добычи скорректированы в сторону уменьшения на изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации в размере 1 751 млн. рублей и 5 995 млн. рублей, соответственно.

Примечание 23: Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами, совместными предприятиями, государственными учреждениями и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию нефти и продуктов нефтепереработки, покупку электроэнергии и банковские операции.

Ассоциированные компании, совместные предприятия и прочие связанные стороны

Суммы операций с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами за каждый из отчетных периодов, а также суммы остатков по расчетам с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка		
Реализация продуктов переработки	15	17
Прочая реализация	226	461
Затраты и расходы		
Покупка сырой нефти	124	4 687
Прочие услуги	629	1 194
Прочие закупки	1 105	1 567

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 124 млн. рублей и 5 075 млн. рублей, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Группа совершила сделки со связанными сторонами на покупку оборудования, включенного в состав основных средств Группы, на сумму в 1 986 млн. рублей и 0 рублей, соответственно.

Сальдо расчетов со связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 342	8 605
Дебиторская задолженность	332	222
Векселя к получению	2 164	1 973
Краткосрочные депозитные сертификаты	4 300	550
Торговые ценные бумаги	7	307
Займы выданные	310	8
Предоплата и прочие краткосрочные активы	107	83
Краткосрочная задолженность связанных сторон	18 562	11 748
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	2
Долгосрочные депозитные сертификаты	14 341	14 132
Долгосрочные займы выданные	2 366	2 569
Долгосрочная задолженность связанных сторон	16 707	16 703
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(162)	(503)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 991)	(2 130)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(2 153)	(2 633)
Долгосрочные кредиты и займы	(66)	(23)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(66)	(23)

Примечание 23: Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа имела 3 879 млн. рублей и 4 542 млн. рублей соответственно займов выданных и векселей к получению от ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернего общества ОАО АБ «Девон-Кредит». Эти займы и векселя с процентными ставками от 2,9% до 8,5% подлежат погашению в период с 2014 по 2017 гг. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа имела краткосрочные и долгосрочные депозитные сертификаты в ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернем обществе ОАО АБ «Девон-Кредит» на сумму 18 641 млн. рублей и 14 682 млн. рублей соответственно.

В марте 2009 г. Группа разместила долгосрочный депозит в ОАО «Банк Зенит» на сумму 2 140 млн. рублей на срок 10 лет под 10,85% годовых. В январе 2013 г. Группа разместила субординированный депозит в ОАО «Банк Зенит» на сумму 3 600 млн. рублей на срок 10 лет и под 9% годовых.

Российские правительственные учреждения и государственные организации

Суммы операций со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов с правительственными учреждениями и государственными организациями на конец каждого отчетного периода указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Реализация продуктов переработки	1 848	3 486
Прочая реализация	304	267
Покупка нефтепродуктов	8 771	8 349
Покупка электроэнергии	10 115	9 232
Покупка услуг по транспортировке	22 489	21 623
Прочие услуги	4 067	3 271
Прочие закупки	136	-

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 625 млн. рублей и 1 339 млн. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., Компания распределила 10 138 230 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, погашение которых ожидается по расчетной цене 102,4 рублей за Премию. Окончательный расчет по Премиям будет утвержден Правлением Компании в июле-сентябре 2014 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., Компания распределила 6 740 800 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, которые были погашены по расчетной цене 168,19 рублей за Премию. Сумма соответствующих расходов на выплату вознаграждений, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составила 1 038 млн. рублей и 1 107 млн. рублей, соответственно.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора Российской экономики. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 23 180 млн. рублей и 16 823 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2014 по 2016 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или кредитных линий, имеющихся у Компании. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса компании ОАО «ТАНЕКО» профинансирован за счет денежных потоков Компании, а также за счет банковских кредитов (см. Примечание 15).

Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать синдицированные кредиты либо другие средства, необходимые как для продолжения осуществления проекта ТАНЕКО, рефинансирования текущих долговых обязательств, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

В настоящее время налоговыми органами проводятся проверки Компании и ее дочерних обществ за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2012 гг. Хотя в настоящее время результаты проверок еще не озвучены, руководство Компании считает, что эти результаты не окажут существенного влияния на консолидированные отчеты о финансовых результатах, совокупной прибыли и движении денежных средств.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Группы полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Условные обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в процессе разработки государственными органами Российской Федерации, и Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм.

В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и обеспечение благосостояния своих сотрудников в Татарстане, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы по мере их возникновения.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Транспортировка сырой нефти. Группа выигрывает от существующей в настоящее время системы транспортировки нефти, при которой нефть из различных источников смешивается в единой системе нефтепроводов Транснефти, поскольку качество добываемой Группой нефти ниже, чем у других производителей в Российской Федерации (в основном Западной Сибири). В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение невозможно. Вместе с тем введение такой схемы имело бы существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

ЗАО «Укртатнафта». Группа владеет 49,6% в акционерном капитале AmRUZ Trading AG («AmRUZ») и 100% в акционерном капитале Seagroup International Inc. («Seagroup»). Основным видом деятельности этих компаний является владение пакетами акций в ЗАО «Укртатнафта», владельца Кременчугского НПЗ, в размере 8,34% и 9,96%, соответственно. Ранее, и особенно в 2007 г., осуществлялись попытки оспорить приобретение акций ЗАО «Укртатнафта» компаниями AmRUZ и Seagroup, в том числе со стороны Фонда государственного имущества Украины и Национальной акционерной компании «Нафтогаз Украины» (далее «Нафтогаз»). Правительство Украины является 100% собственником компании «Нафтогаз», который является владельцем 43% обыкновенных акций ЗАО «Укртатнафта».

Оспаривание прекратилось на некоторое время после того, как в апреле 2006 г. Верховный Суд Украины постановил, что оплата акций ЗАО «Укртатнафта» векселями, выпущенными AmRUZ и SeaGroup, является законной. Несмотря на данное решение, в мае 2007 г. Министерство топлива и энергетики Украины (далее «МТЭУ») возобновило попытки оспаривания и в результате добилось получения сомнительных судебных решений, после чего заявило о передаче на хранение в компанию «Нафтогаз» 18,3% пакета акций ЗАО «Укртатнафта», который представляет собой совокупную долю компаний AmRUZ и SeaGroup в ЗАО «Укртатнафта». После этого, МТЭУ, по сути, приступило к отстранению Группы от осуществления своих прав акционера по отношению к ЗАО «Укртатнафта».

В октябре 2007 года руководство «Укртатнафта», назначенное акционерами компании, было насильно отстранено от исполнения своих обязанностей на основании сомнительного судебного решения. После этого вновь назначенное руководство ЗАО «Укртатнафта» осуществило ряд действий, направленных на получение контроля МТЭУ над акциями ЗАО «Укртатнафта», принадлежащими AmRUZ и Seagroup. Кроме того, впоследствии ЗАО «Укртатнафта» отказалось погасить свою задолженность перед «ЧМПКП Авто» (см. Примечание 7), украинской компанией-посредником, которая ранее приобретала сырую нефть у Группы для поставок ЗАО «Укртатнафта». После насильственной смены руководства, Компания (первоначально являвшаяся основным поставщиком сырой нефти на Кременчугский нефтеперерабатывающий завод) приостановила свои поставки на ЗАО «Укртатнафта».

Впоследствии украинские суды приняли также решения о признании недействительными приобретение акций ЗАО «Укртатнафта» Компанией «Татнефть» напрямую.

В мае 2008 г. Компания предъявила иск в международный арбитраж к Украине на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины по стимулированию и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение»). Арбитраж должен рассмотреть вопрос о компенсации всех убытков, понесенных Компанией вследствие насильственного захвата ЗАО «Укртатнафта». Компания обратилась в арбитраж с иском о признании нарушения Украиной Российско-украинского соглашения и требованием к Украине выплатить компенсацию в размере более 2,4 млрд. долларов США. В марте 2013 г. арбитражный трибунал рассмотрел иски требования Татнефти по существу. Вынесение решения ожидается в течение 2014 г.

В связи с продолжающимися судебными разбирательствами в отношении ЗАО «Укртатнафта» на 31 декабря 2013 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Ливия. В результате политической ситуации в Ливии, в феврале 2011 г., Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность там и эвакуировать своих сотрудников. Начиная с февраля 2013 г., Группа приступила к возобновлению своей деятельности в Ливии, включая возвращение части сотрудников филиала в Триполи и ведение переговоров с подрядчиками. Вместе с тем, на дату данного отчета мы считаем, что Группа сможет возобновить свою операционную деятельность в Ливии в 2014 г. На 31 декабря 2013 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 673 млн. рублей, из которых 5 455 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 8 млн. рублей - денежные средства. На 31 декабря 2012 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 681 млн. рублей, из которых 5 451 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 208 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 22 млн. рублей – денежные средства.

Примечание 25: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом прямая доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные дочерние предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, за исключением Tatneft-Europe AG, осуществляющего деятельность в Швейцарии.

Наименование организации	Основная деятельность	На 1 декабря 2013		На 31 декабря 2012	
		Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %	Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %
Tatneft-Europe AG	Реализация нефти в страны дальнего зарубежья	100	-	100	-
ОАО «ТАНЕКО»	Нефтепереработка	91	9	91	9
УК ООО «ТМС групп»	Услуги по добыче нефти	-	100	-	100
ООО «Бурение»	Услуги бурения	-	100	-	100
ОАО «Нижекамскшина»	Производство шин	61	39	76	24
ООО «Нижекамский завод шин ЦМК»	Производство шин	100	-	100	-
ООО Торговый дом «Кама»	Реализация шин	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Запад»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-

Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 7 512 млн. рублей, из которых 3 167 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение». Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., составила 4 975 млн. рублей, из которых 2 091 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение».

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. накопленная неконтролирующая доля участия в УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение» составляла 8 571 млн. рублей и 5 770 млн. рублей соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Основные дочерние предприятия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах с существенной неконтролирующей долей участия представлена ниже:

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Доход	Прибыль /убыток
За год, закончившийся						
31 декабря 2013						
ОАО «ТАНЕКО»	8 920	144 521	148 193	6 779	20 620	3 607
УК ООО «ТМС групп»	380	28 302	1 384	4 225	23 862	2 060
ОАО «Нижекамскшина»	2 500	2 891	5 692	751	16 256	218
ООО «Бурение»	499	797	1 144	1	14 943	1 329
Итого	12 299	176 511	156 413	11 756	75 681	7 214
За год, закончившийся						
31 декабря 2012						
ОАО «ТАНЕКО»	9 617	149 888	160 905	4 464	16 217	703
УК ООО «ТМС групп»	3 537	27 121	5 026	3 470	21 952	1 274
ОАО «Нижекамскшина»	2 112	2 479	5 451	329	17 763	200
ООО «Бурение»	2 808	1 227	5 205	-	13 403	1 014
Итого	18 074	180 715	176 587	8 263	69 335	3 191

Примечание 26: Управление финансовыми рисками**Цели и политика в области управления финансовыми рисками**

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы		
Краткосрочные		
Денежные средства и их эквиваленты	29 535	13 083
Денежные средства с ограничением к использованию	917	1 369
Дебиторская задолженность	52 098	53 553
Краткосрочные финансовые активы	16 693	14 931
Долгосрочные		
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 016	1 530
Долгосрочные финансовые активы	25 814	25 782
Итого финансовые активы	126 073	110 248
Финансовые обязательства		
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 343)	(17 887)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(36 561)	(32 096)
Долгосрочные		
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(12 785)	(37 991)
Итого финансовые обязательства	(64 689)	(87 974)

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих методов управления рисками.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияния таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия.

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентному риску и в) риску изменения цен на сырьевые товары.

а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном доллара США и евро. Возникновение валютного риска связано с активами, коммерческими и финансовыми операциями, выраженными в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

На 31 декабря 2013	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	26 121	3 346	68	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию	20	106	791	917
Дебиторская задолженность	24 443	25 841	1 814	52 098
Краткосрочные финансовые активы	13 934	2 759	-	16 693
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 016	-	-	1 016
Долгосрочные финансовые активы	22 305	3 509	-	25 814
Итого финансовые активы	87 839	35 561	2 673	126 073
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 450)	(1 798)	(95)	(15 343)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(4 966)	(31 387)	(208)	(36 561)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(890)	(10 086)	(1 809)	(12 785)
Итого финансовые обязательства	(19 306)	(43 271)	(2 112)	(64 689)

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2012	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	9 400	3 585	98	13 083
Денежные средства с ограничением к использованию	941	113	315	1 369
Дебиторская задолженность	19 729	33 091	733	53 553
Краткосрочные финансовые активы	12 389	2 542	-	14 931
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 052	-	478	1 530
Долгосрочные финансовые активы	22 755	3 027	-	25 782
Итого финансовые активы	66 266	42 358	1 624	110 248
Финансовые обязательства				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 096)	(3 549)	(242)	(17 887)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(11 509)	(20 355)	(232)	(32 096)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(605)	(36 150)	(1 236)	(37 991)
Итого финансовые обязательства	(26 210)	(60 054)	(1 710)	(87 974)

Влияние на прибыль до налога на прибыль	Повышение/ снижение обменного курса	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Доллар США / Рубль убыток	+10%	(771)	(1 770)
Доллар США / Рубль прибыль	-10%	771	1 770

б) Риск изменения процентной ставки

Основная часть кредитов и займов Группы была привлечена по плавающей процентной ставке (привязанной к ставке LIBOR). Чтобы сократить риск значительных изменений ставки LIBOR, Управлением финансов Группы периодически проводится анализ текущих процентных ставок. У Группы нет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и переменными процентными ставками. Однако Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или переменным процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Увеличение на 100 базисных пунктов	(372)	(617)
Уменьшение на 100 базисных пунктов*	25	115

*-плавающая процентная ставка не может быть меньше нуля

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности проводится только в отношении кредитов и займов с переменной процентной ставкой и по всем другим переменным, которые остаются постоянными. Анализ чувствительности подготовлен, исходя из предположения о том, что сумма непогашенных на отчетную дату обязательств с переменной процентной ставкой останется непогашенной на протяжении всего года. Процентная ставка по кредитам и займам с переменной процентной ставкой будет в течение года меняться, отражая изменения в рыночных процентных ставках.

Влияние, которое оценивается в результате анализа чувствительности, не учитывает другие потенциальные изменения экономических условий, которые могут сопровождать изменения в рыночных процентных ставках.

в) Риск изменения цен на сырьевые товары

Риск изменения цен на сырьевые товары представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на сырую нефть, природный газ и продукты их переработки, их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Группа осуществляет централизованное управление своей общей стратегией добычи и реализации сырой нефти, природного газа и продуктов их переработки. В основном Группа осуществляет свои экспортные поставки сырой нефти в страны Европы по долгосрочным договорам.

Группа регулярно проводит анализ возможных сценариев изменения цен на сырьевые товары и влияния таких изменений на операционные и инвестиционные решения Группы.

Однако, при текущих обстоятельствах, оценки руководства Группы могут существенно отличаться от фактического влияния, которое такие изменения могут оказать в будущем на финансовое положение Группы. Реальные результаты и степень влияния на консолидированные отчеты о финансовом положении Группы и консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе могут отличаться от оценок руководства вероятных сценариев развития.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Компании ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитным сертификатам, займам выданным и векселям к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, при котором также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Значительная часть дебиторской задолженности Группы относится к задолженности российских и иностранных торговых компаний. Группа не всегда требует обеспечения для ограничения риска убытков. Однако в большинстве случаев используются аккредитивы и предоплата, особенно в отношении дебиторской задолженности по продажам нефти за пределами СНГ. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств. Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, в которых Компания хранит свои денежные средства.

Группа размещает свободные денежные средства в основном в финансовых институтах Российской Федерации. Для минимизации кредитного риска Группа размещает свои свободные денежные средства в разных российских банках. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. наибольшая часть займов и дебиторской задолженности (Примечание 8 и 11) размещена в ОАО «Банк ЗЕНИТ», являющемся связанной стороной Группы (Примечание 23) и прочих финансовых институтах с кредитным рейтингом не ниже чем BB- по версии Standard&Poor's.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней. Для финансирования потребностей в денежных средствах более долгосрочного характера Группа, как правило, привлекает долгосрочные заемные средства на международном и внутреннем рынках.

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы на основе не дисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи:

На 31 декабря 2013	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	37 971	6 174	4 506	4 271	52 922
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 343	-	-	-	15 343

На 31 декабря 2012	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	34 509	29 001	8 654	3 643	75 807
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 887	-	-	-	17 887

Все величины, приведенные в таблице, являются договорными не дисконтированными денежными потоками, которые включают будущие выплаты процентов. Эти величины не будут соответствовать суммам задолженности по кредитам и займам, раскрытым в консолидированных отчетах о финансовом положении.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость это такая цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 декабря 2013				На 31 декабря 2012			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Инвестиции, предназначенные для торговли	2 522	-	994	3 516	6 067	-	297	6 364
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	4 660	-	4 660	-	4 686	-	4 686
Итого	2 522	4 660	994	8 176	6 067	4 686	297	11 050

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2013 г.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Использованные исходные данные
Инвестиции, предназначенные для торговли	994	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность в соответствии с МСФО
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 660	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность в соответствии с МСФО
Итого	5 654		

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают 3 677 млн. рублей (11,661%) акций ОАО АКБ «Ак Барс Банк», которые не котируются на фондовых биржах и справедливая стоимость инвестиций в ОАО АКБ «Ак Барс Банк» определяется Группой на основании отчетности ОАО АКБ «Ак Барс Банк», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (Метод чистых активов).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г. (2012 г.: неприменимо), не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

В 2013 г. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается**

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и текущая стоимость активов и пассивов, для которых невозможно вычислить справедливую стоимость, представлена ниже

	На 31 декабря 2013				На 31 декабря 2012			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	29 535	-	-	29 535	13 083	-	-	13 083
Денежные средства с ограничением к использованию	917	-	-	917	1 369	-	-	1 369
Дебиторская задолженность	-	-	53 114	53 114	-	-	55 083	55 083
Финансовые активы	-	-	35 112	34 332	-	-	30 521	29 663
Итого активы	30 452	-	88 226	117 898	14 452	-	85 604	99 198
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	(49 346)	(49 346)	-	-	(70 087)	(70 087)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(15 343)	(15 343)	-	-	(17 887)	(17 887)
Итого обязательства	-	-	(64 689)	(64 689)	-	-	(87 974)	(87 974)

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, была принята равной балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

Примечание 26: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

Раскрытие	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Суммарные заемные средства:	49 607	70 092
- Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	36 561	32 096
- Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12 785	37 991
- Векселя к оплате	261	5
Акционерный капитал	481 412	429 954
Соотношение собственных и заемных средств, % (Суммарные заемные средства/ Акционерный капитал)	10%	16%

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

И.Е.Еремеева

31 марта 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 58 (пятьдесят восемь) листов.