

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (НЕАУДИРОВАНО)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2009 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет аудиторов о результатах обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8

**ОТЧЕТ АУДИТОРОВ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**
Акционерам и Совету директоров ОАО «АК «Транснефть»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2009 года и относящегося к нему промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также относящихся к нему промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и прочих примечаний к финансовой информации. Ответственность за подготовку и объективное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, приведенной на страницах с 4 по 23, в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность», несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенного обзора.

Объем процедур

Мы проводили обзор в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, проводимый независимым аудитором компании». Обзор промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь сотрудникам, отвечающим за вопросы бухгалтерского учета и отчетности, выполнение аналитических и других процедур по обзору. Объем процедур, выполняемых в рамках обзора, значительно меньше объема процедур, выполняемых в рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить достаточную уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в результате аудита. Соответственно, мы не выражаем мнения аудитора.

Вывод

По результатам обзора нами не было выявлено ничего, что позволяло бы считать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) - ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2009	31 декабря 2008
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		1 235	1 281
Основные средства	5	879 590	809 130
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		969	962
Инвестиции в зависимые компании		1 666	1 062
Активы по НДС	7	999	10 281
Прочие финансовые активы		1	1 505
Итого внеоборотных активов		884 460	824 221
Оборотные активы			
Запасы	6	14 194	8 904
Дебиторская задолженность и предоплата	7	17 160	19 082
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		109	-
Активы по НДС	7	57 504	46 710
Предоплата по налогу на прибыль		2 437	3 647
Денежные средства и их эквиваленты	8	242 591	60 565
Итого оборотных активов		333 995	138 908
Итого активов		1 218 455	963 129
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал		308	308
Добавочный капитал		52 553	52 553
Резерв, связанный с присоединением		(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль		548 391	495 081
Капитал, приходящийся на счет акционеров ОАО «АК «Транснефть»		588 172	534 862
Доля меньшинства		26 025	25 035
Итого капитала		614 197	559 897
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, обязательства по лизингу	10	407 363	191 597
Отложенные налоговые обязательства	11	28 306	24 582
Резервы предстоящих расходов и платежей	12	74 838	75 005
Итого долгосрочных обязательств		510 507	291 184
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	54 669	46 633
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 884	1 275
Кредиты и займы, обязательства по лизингу	10	37 198	64 140
Итого краткосрочных обязательств		93 751	112 048
Итого обязательств		604 258	403 232
Итого капитала и обязательств		1 218 455	963 129

Утвержден 14 октября 2009:

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) - ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Н.П. Токарев

Президент

С. Н. Суворова

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

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Три месяца, закончив- шихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2009	Три месяца, закончив- шихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2008
Выручка	14	81 548	166 738	66 350	129 973
Операционные расходы	15	(45 197)	(85 598)	(38 134)	(73 781)
Чистые прочие операционные доходы	15	957	1 761	4 213	6 327
Операционная прибыль		37 308	82 901	32 429	62 429
Финансовые статьи:					
Прибыль от курсовых разниц		14 206	29 186	405	2 807
Убыток от курсовых разниц		(3 223)	(36 375)	(104)	(1 045)
Проценты к получению		1 852	2 718	377	651
Проценты к уплате		(4 503)	(8 707)	(2 369)	(2 945)
Прочие финансовые доходы		-	-	432	432
Итого финансовые статьи		8 332	(13 178)	(1 259)	(100)
Доля в прибыли / (убытке) зависимых компаний		308	413	(36)	(51)
Прибыль до налогообложения		45 948	70 136	31 134	62 278
Расходы по налогу на прибыль	11	(10 486)	(15 513)	(9 956)	(17 923)
Прибыль за отчетный период		35 462	54 623	21 178	44 355
Прочий совокупный доход после налогообложения					
Курсовые разницы		(9)	27	-	-
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихсся в наличии для продажи		7	18	(421)	(421)
Общий совокупный доход		35 460	54 668	20 757	43 934
Участие в прибыли:					
Доля акционеров					
ОАО «АК «Транснефть»		34 990	53 633	20 411	42 965
Доля меньшинства		472	990	767	1 390
Участие в общем совокупном доходе:					
Доля акционеров					
ОАО «АК «Транснефть»		34 988	53 678	20 003	42 557
Доля меньшинства		472	990	754	1 377

Утвержден 14 октября 2009:

Н. П. Токарев

Президент

С. Н. Суворова

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

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ШЕСТЬ
МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Денежные потоки от операционной деятельности		
	181 933	145 265
Денежные поступления от заказчиков		
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль	(112 502)	(74 397)
Проценты уплаченные	(14 143)	(6 653)
Налог на прибыль уплаченный	(9 746)	(17 899)
Возврат средств из бюджета	25 214	12 601
Прочее использование денежных средств от операционной деятельности	(1 636)	(336)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	69 120	58 581
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
	(71 402)	(49 799)
Приобретение основных средств		
Поступления от продажи основных средств	172	147
Денежные средства, поступившие в результате присоединения компании под общим контролем	-	2 826
Проценты и дивиденды полученные	3 111	577
Прочее поступление / (использование) денежных средств по инвестиционной деятельности	1 420	(1 812)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(66 699)	(48 061)
Денежные потоки по финансовой деятельности		
	226 998	22 159
Поступления по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам		
Погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	(46 382)	(19 315)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(1 856)	(2 764)
Чистая сумма денежных средств, полученных в финансовой деятельности	178 760	80
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса	845	(59)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	182 026	10 541
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	60 565
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	242 591
		34 039

Утвержден 14 октября 2009:

Н. П. Токарев

Президент

С. Н. Суворова

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

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»						Итого капитал
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резерв, связанный с присоединением	Накопленная прибыль	Итого	Доля меньшинства	
Остаток на 1 января 2008	307	-	-	426 185	426 492	22 447	448 939
Прибыль за отчетный период	-	-	-	42 965	42 965	1 390	44 355
Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	6	6	-	6
Выбытие финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(427)	(427)	-	(427)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	42 544	42 544	1 390	43 934
Объединение компаний под общим контролем	1	52 553	(13 080)	-	39 474	569	40 043
Остаток на 30 июня 2008	308	52 553	(13 080)	468 729	508 510	24 406	532 916
Остаток на 1 января 2009	308	52 553	(13 080)	495 081	534 862	25 035	559 897
Прибыль за отчетный период	-	-	-	53 633	53 633	990	54 623
Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	18	18	-	18
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль	-	-	-	27	27	-	27
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	53 678	53 678	990	54 668
Дивиденды - по привилегированным акциям	-	-	-	(368)	(368)	-	(368)
Остаток на 30 июня 2009	308	52 553	(13 080)	548 391	588 172	26 025	614 197

Утвержден 14 октября 2009:

Н. П. Токарев

С. Н. Суворова

Президент

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

1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Компания и ее дочерние общества (далее - «Группа») располагают крупнейшей в мире системой нефтепроводов, составляющей 48 505 км. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, Группа транспортировала 226,4 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года – 228,8 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добываемой на территории Российской Федерации.

С января 2008 года ОАО «АК «Транснефть» является единственным акционером ОАО «АК «Транснефтепродукт» (далее – Транснефтепродукт). Транснефтепродукт и его дочерние общества (далее – «Группа Транснефтепродукт») располагают крупной системой нефтепродуктопроводов на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины, общей протяженностью 18 769 км на 30 июня 2009 года. Зависимая компания Транснефтепродукта ООО «ЛатРосТранс» располагает связанной с ней системой нефтепродуктопроводов на территории Латвийской Республики.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В результате мирового кризиса ликвидности, помимо всего прочего, произошло снижение уровня финансирования на рынках капитала и уровня ликвидности во всем российском банковском секторе, а также увеличение ставок межбанковского кредитования. Кризис также привел к банкротству и необходимости поддержания банков в Соединенных Штатах Америки, Западной Европе и России.

Нестабильность на мировых финансовых и сырьевых рынках, а также другие факторы, привели к существенному спаду на российском фондовом рынке с середины 2008 г. Так, с сентября 2008 года отмечен рост неустойчивости валютных рынков и значительное обесценение российского рубля относительно ряда основных валют. Официальный курс Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) вырос с 25,3718 рублей за один доллар США по состоянию на 1 октября 2008 года до 31,2904 рублей за один доллар США по состоянию на 30 июня 2009 года. Цена спот на нефть Urals на условиях FOB снизилась с 91,15 долларов США на 29 сентября 2008 года, до 68,63 долларов США на 30 июня 2009 года.

Варианты развития экономических процессов и их влияние на операционную деятельность Группы могут быть различны, и Руководство Группы не может оценить их возможное потенциальное воздействие на финансовое положение Группы. Руководство Группы считает, что влияние текущего кризиса на ее операционную деятельность ограничено в связи с тем, что стоимость предоставляемых услуг регулируется государством. Кроме того, Группа является трубопроводной монополией на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, что обеспечивает устойчивый спрос на ее услуги. Руководство Группы считает, что потоки денежных средств от операционной деятельности достаточны для финансирования текущей деятельности и выполнения ее долговых обязательств.

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 31,2904 и 29,3804 на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

банком Российской Федерации, составлял 43,8191 и 41,4411 на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно.

Применение МСФО 8

С 1 января 2009 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», который заменил МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». МСФО 8 вводит новые требования и методические рекомендации в отношении раскрытия информации об операционных сегментах.

Операционные сегменты определены как виды деятельности Группы, обеспечивающие выручку и осуществляющие расходы, по которым составляется отдельная финансовая информация, регулярно представляемая органу, принимающему решения (Руководство Группы). По результатам анализа такой информации принимаются решения о распределении ресурсов, и оцениваются результаты финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного сегмента. Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц, деятельность которых обобщается в двух отдельных отчетных сегментах: Транспортировка нефти и Транспортировка нефтепродуктов.

Выручка каждого отчетного сегмента формируется на основе тарифов, регулируемых государством в лице Федеральной службы по тарифам (ФСТ):

- по отчетному сегменту «Транспортировка нефти» ФСТ устанавливает тарифы в величине, достаточной для покрытия экономически обоснованных затрат, уплаты налогов и сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством и формирования чистой прибыли для финансирования экономически обоснованных программ технического перевооружения, модернизации и реконструкции основных производственных фондов, и на выплату дивидендов;
- ценовое регулирование по отчетному сегменту «Транспортировка нефтепродуктов» осуществляется путем установления ФСТ предельных максимальных тарифов, в том числе предельного соотношения стоимости транспортировки нефтепродуктов по нефтепродуктопроводам со стоимостью их перевозки альтернативными видами транспорта. Фактические тарифы утверждаются Правлением Группы Транснефтепродукта в установленных ФСТ пределах и рассчитываются в размере, необходимом для покрытия экономически обоснованных расходов и формирования прибыли, необходимой для финансирования экономически обоснованных инвестиций в создание новых и реконструкцию действующих основных производственных фондов.

Экономическое обоснование затрат каждого из сегментов осуществляется на основе системы бюджетирования доходов и расходов каждого сегмента. Руководство Группы утверждает плановые показатели бюджетов и в последующем регулярно анализирует фактические данные в сравнении с плановыми. Руководство Группы анализирует результаты деятельности отчетных сегментов по видам доходов и расходов, формирующих прибыль до налогообложения.

Активы отчетных сегментов включают все активы, признаваемые в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). Активы отчетных сегментов, информация о которых регулярно анализируется руководством Группы, включают основные средства, незавершенное строительство, торговую дебиторскую задолженность, авансы выданные. Обязательства отчетных сегментов включают все обязательства, признаваемые в соответствии с РСБУ. Обязательства отчетных сегментов, информация о которых регулярно анализируется руководством Группы, включают кредиторскую задолженность и авансы полученные, а также долгосрочные и краткосрочные привлеченные кредиты и займы. В зависимости от существенности при анализе отчетных сегментов Руководством Группы могут рассматриваться иные активы и обязательства сегментов.

Руководством Группы регулярно анализируются доходы и расходы, выделяемые в отчете о совокупном доходе. При анализе данных по отчетным сегментам руководство Группы также учитывает суммы капитальных затрат по сегментам и выполнение ими программ по проведению капитального и текущего ремонтов.

Применение поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Главное изменение в МСФО (IAS) 1 – замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который включает все совокупные изменения в капитале не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Пересмотренный стандарт также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Данная промежуточная

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с этими изменениями. Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

Новые стандарты финансовой отчетности

В 2009 году Группой были приняты к учету все стандарты, поправки и интерпретации, обязательные к применению с 1 января 2009 года, применимые к операциям Группы.

Нижеперечисленные стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Группой применительно к отчетным периодам, начинающимся позднее 1 января 2009 года, не были применены досрочно:

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 г., применим к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания распределяла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующего пакета (именуемый также «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по неконтролирующему пакету представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев распределялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции в составе капитала. Кроме того, в стандарте определяется каким образом компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля оставшаяся доля инвестиции, сохранившейся в бывшей дочерней компании, должна быть оценена по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 3 «Объединение компаний» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к объединениям компаний, дата приобретения по которым приходится на начало (или позднее) первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать метод оценки неконтролирующего пакета: они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода приобретения для объединения компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила.

Теперь гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 расширен включением объединений бизнеса с участием только кооперативных предприятий и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников компании» (применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправка поясняет, когда и как необходимо признавать распределение неденежных активов в форме дивидендов владельцам компании). Компания должна оценивать обязательство по распределению неденежных активов в форме дивидендов своим владельцам по справедливой стоимости активов, которые подлежат распределению. Компания отражает прибыль или убыток от выбытия распределенных неденежных активов в отчете о совокупном доходе в момент выплаты дивидендов. Интерпретация IFRIC 17 не применима к деятельности Группы, так как она не распределяет неденежные активы своим владельцам.

Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. В интерпретации разъясняется порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, обстоятельства, при которых выполняются критерии определения актива; признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки, а также порядок учета передачи денежных средств от потребителей. В настоящее время Группа оценивает влияние интерпретации IFRIC 18 на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 года). Поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и IFRIC 16 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Поправки состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих МСФО и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и к объединениям бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательств, погашаемых долевыми инструментами; изменения МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения МСФО (IAS) 36 согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39 согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса; уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования; даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснение в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаление из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях. Ожидается, что применение поправок к Международным стандартам финансовой отчетности не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО для малых и средних компаний (выпущены в июле 2009 года) являются самостоятельным стандартом, разработанным с учетом потребностей и возможностей небольших предприятий. Многие принципы полной версии МСФО в области признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов были упрощены, а количество необходимых раскрытий и объем раскрываемой информации были значительно сокращены. МСФО для малых и средних компаний может применяться компаниями, которые публикуют финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей и не являются публично подотчетными. Данное МСФО не применимо к деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях – Операции Группы с выплатами, основанными на акциях и осуществляемыми денежными средствами» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки формируют четкие принципы классификации вознаграждений, выплаты которых основаны на акциях, как для целей консолидированной финансовой отчетности, так и для целей отчетности отдельной компании. Поправки к стандарту вносят в него положения, которые были рассмотрены в Интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11, и детализируют представленное в Интерпретации IFRIC 11 руководство в отношении планов, которые ранее в ней не рассматривались. Поправки также разъясняют определения терминов, представленные в Приложении к стандарту. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки касаются вопросов ретроспективного применения МСФО в определенных ситуациях и направлены на сокращение чрезмерных затрат времени и денежных средств организациями при их переходе на МСФО. Согласно поправкам, организации, использующие метод полной стоимости, освобождаются от ретроспективного применения МСФО к нефтегазовым активам. Кроме того, организации, у которых имеются договоры аренды, освобождаются от пересмотра классификации данных договоров в соответствии с КИМФО

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(IFRIC) 4 «Определение признаков лизинга в договорных отношениях», если при применении национальных стандартов бухгалтерского учета был получен такой же результат. Поправки вступают в силу в отношении учетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. либо после этой даты. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2009						
Первоначальная стоимость	91 434	503 016	273 675	65 533	225 467	1 159 125
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(26 427)	(191 886)	(131 682)	-	-	(349 995)
Остаточная стоимость на 1 января 2009	65 007	311 130	141 993	65 533	225 467	809 130
Амортизация	(1 511)	(8 640)	(11 883)	-	-	(22 034)
Поступления (включая предоплату)	-	-	78	2 052	93 380	95 510
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	1 831	1 284	15 522	-	(18 637)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств	-	(2 888)	-	-	266	(2 622)
Выбытия: первоначальная стоимость	(98)	(4)	(838)	(155)	-	(1 095)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	17	2	682	-	-	701
Остаточная стоимость на 30 июня 2009	65 246	300 884	145 554	67 430	300 476	879 590
На 30 июня 2009						
Первоначальная стоимость	93 167	501 408	288 437	67 430	300 476	1 250 918
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(27 921)	(200 524)	(142 883)	-	-	(371 328)
Остаточная стоимость на 30 июня 2009	65 246	300 884	145 554	67 430	300 476	879 590

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Здания и сооружения	Трубопроводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопровода	Объекты незавершенного строительства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2008						
Первоначальная стоимость	63 553	378 633	217 909	51 271	215 959	927 325
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(19 366)	(166 309)	(108 090)	-	-	(293 765)
Остаточная стоимость 1 января 2008	44 187	212 324	109 819	51 271	215 959	633 560
Амортизация	(855)	(6 512)	(9 421)	-	-	(16 788)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	2 557	48 570	51 127
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	6 468	2 950	12 257	-	(21 675)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств	-	5 059	-	-	(820)	4 239
Выбытия: первоначальная стоимость	(183)	(114)	(763)	(397)	-	(1 457)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	40	95	639	-	-	774
Поступления по первоначальной стоимости при присоединении компаний под общим контролем	13 017	25 252	9 784	7 653	23 270	78 976
Поступление накопленных амортизации и резерва под обесценение при присоединении компаний под общим контролем	(4 965)	(12 507)	(5 935)	-	-	(23 407)
Остаточная стоимость на 30 июня 2008	57 709	226 547	116 380	61 084	265 304	727 024
На 30 июня 2008						
Первоначальная стоимость	82 855	411 780	239 187	61 084	265 304	1 060 210
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(25 146)	(185 233)	(122 807)	-	-	(333 186)
Остаточная стоимость на 30 июня 2008	57 709	226 547	116 380	61 084	265 304	727 024

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов составляют 27 903 тыс. тонн сырой нефти и 1 223 тыс. тонн нефтепродуктов на 30 июня 2009 года (на 31 декабря 2008 года – 27 656 тыс. тонн сырой нефти и 1 237 тыс. тонн нефтепродуктов).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года, сумма процентов, капитализированных в стоимости объектов незавершенного строительства, составила 10 269 млн. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года – 5 455 млн. рублей).

6 ЗАПАСЫ

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Материалы и запасные части	8 543	6 600
Товары для перепродажи	5 550	2 262
Прочие запасы	101	42
	14 194	8 904

Товары для перепродажи, включая нефть и нефтепродукты, отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 394 млн. рублей на 30 июня 2009 года (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 2 725 млн. рублей).

7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС**Дебиторская задолженность и предоплата**

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Торговая дебиторская задолженность	2 074	1 662
Предоплата и авансы	10 417	11 422
Прочая дебиторская задолженность	4 669	5 998
	17 160	19 082

Активы по НДС

	30 июня 2009	31 декабря 2008
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	36 360	41 898
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	22 143	15 093
	58 503	56 991
Минус: краткосрочный НДС	(57 504)	(46 710)
Долгосрочный НДС	999	10 281

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Остаток, выраженный в российских рублях	68 440	41 562
Остаток, выраженный в долларах США	148 671	12 899
Остаток, выраженный в евро	25 473	6 094
Остаток, выраженный в других валютах	7	10
	242 591	60 565

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9 ДИВИДЕНДЫ

В июне 2009 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за 2008 год по привилегированным акциям в размере 368 млн. рублей. Дивиденды подлежат выплате до 31 декабря 2009 года.

10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Кредиты и займы	442 966	253 104
Обязательства по финансовой аренде	1 595	2 633
Всего кредиты и займы	444 561	255 737
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов и текущей доли обязательств по финансовой аренде	(37 198)	(64 140)
	407 363	191 597
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде		
Срок погашения:		
от одного года до пяти лет	183 056	122 551
более пяти лет	224 307	69 046
	407 363	191 597

В феврале 2009 года Группа подписала кредитный договор с Корпорацией Банк развития Китая на сумму 10 млрд. долларов США, с плавающей процентной ставкой в зависимости от уровня LIBOR, сроком погашения через 20 лет, равными долями, начиная с 5 года с момента привлечения. Проценты по кредитному договору подлежат уплате один раз в 6 месяцев - до 1 января 2011 года и ежемесячно - после 1 января 2011 года. В июне 2009 Группа осуществила выборку в рамках договора в объеме 5,0 млрд. долларов США (156 452 млн. рублей по курсу Центрального Банка РФ на 30 июня 2009 года). Получение оставшихся денежных средств Группой ожидается в 2009 - 2010 годах. Кредитные средства будут направлены на развитие системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

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

В июне 2009 года Компания разместила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 01 на общую сумму 35 000 млн. рублей номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая со сроком погашения через 10 лет, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, но не ранее 6 лет с момента размещения. Средства, полученные от размещения данных облигаций планируется использовать на общекорпоративные цели, включая финансирование текущей деятельности Группы для пополнения оборотных средств и инвестиционной программы. Облигации имеют десять купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов равна 364 дням. Купонный доход по первому купону составляет 13,75% годовых. Купонный доход по 2-6 купонам определяется как фиксированная ставка по сделкам прямого РЕПО совершаемым Банком России на срок один год, установленная Банком России и действующая в 3-й день до начала купонного периода плюс 2% годовых. Купонный доход по 7-10 купонам определяет эмитент.

По состоянию на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года все кредиты и займы Группы необеспеченные.

11 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. В ноябре 2008 года был принят Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый Кодекс РФ, касающийся, в том числе снижения ставки налога на прибыль в России с 24% до 20% с 1 января 2009 года. Измененная ставка налога на прибыль применялась при расчете отложенных налоговых обязательств на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года. В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отложенные налоги начисляются по годовой эффективной ставке, применяемой к прибыли промежуточного периода до учета налога на прибыль.

12 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Резерв на демонтаж основных средств	69 816	69 233
Пенсионные обязательства	5 022	5 772
	74 838	75 005

Резерв на демонтаж основных средств

Резерв создан под ожидаемые затраты, связанные с демонтажем частей существующей сети трубопроводов на основе средних текущих затрат на демонтаж 1 км линейной части нефтепровода и нефтепродуктопровода в соответствии с перспективной программой замены участков нефтепровода и нефтепродуктопровода. Расчет резерва произведен, исходя из предположения, что на протяжении периода полезного использования нефтепровода и нефтепродуктопровода ежегодно будет производиться демонтаж одинакового количества километров. Стоимость демонтажа включена в стоимость основных средств и амортизируется в течение срока полезной службы трубопровода. Таким образом, в случае увеличения общей длины трубопровода создаются дополнительные резервы, а в случае демонтажа участков трубопровода размер резервов снижается. Прочие изменения по резервам отражаются при изменении программы или средних текущих затрат на демонтаж.

Пенсионные обязательства

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

13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Кредиторская задолженность	22 811	14 057
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	11 423	17 584
НДС к уплате	8 820	4 910
Прочие налоги к уплате	1 494	755
Задолженность по дивидендам	368	-
Прочая кредиторская задолженность и начисления	9 753	9 327
	54 669	46 633

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14 ВЫРУЧКА

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Три месяца, закончившихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:				
На внутреннем рынке	30 858	62 281	24 210	49 560
На экспорт	43 123	85 008	34 650	67 295
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	73 981	147 289	58 860	116 855
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	5 002	11 759	4 251	7 277
Прочая выручка	2 565	7 690	3 239	5 841
	81 548	166 738	66 350	129 973

15 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И ЧИСТЫЕ ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Три месяца, закончившихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Амортизация	9 861	20 418	8 230	16 148
Расходы на персонал:				
Затраты на оплату труда и пенсионные начисления	14 896	25 441	11 349	19 744
Единый социальный налог	2 094	4 166	2 103	3 714
Социальные расходы	751	1 226	822	1 302
Электроэнергия	6 859	13 639	5 760	11 698
Материалы	2 957	5 724	3 010	5 813
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	2 217	3 693	1 362	2 204
Прочее	5 562	11 291	5 498	13 158
	45 197	85 598	38 134	73 781

Следующие затраты и доходы были включены в прочие чистые операционные доходы:

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Три месяца, закончившихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Излишки нефти	2 454	3 524	3 230	5 508
Расходы на благотворительность	(1 560)	(1 697)	82	(247)
Прочие доходы / (расходы)	63	(66)	901	976
	957	1 761	4 213	6 237

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

В течение 2009 года Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2009 года не существует претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

По состоянию на дату подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности судами было подтверждено право компаний Группы (Компании и ОАО «АК «Транснефтепродукт») на возмещение НДС общей суммой 6 482 млн. рублей (налоговые декларации за январь 2004 года – октябрь 2007 года), уплаченного по ставке 18 % своим дочерним обществам за услуги по перекачке нефти и нефтепродуктов, потребленные Компанией и ОАО «АК «Транснефтепродукт» для оказания собственных услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов по системе магистральных нефтепроводов и нефтепродуктопроводов. В результате оспаривания налоговым органом судебных актов, вынесенных в пользу Компании и ОАО «АК «Транснефтепродукт», в период с февраля по июнь 2009 года судебные акты, принятые

в пользу ОАО «АК «Транснефтепродукт» на общую сумму 285 млн. рублей, были переданы на новое рассмотрение в суд первой инстанции или отменены. Из указанной суммы (285 млн. рублей) при повторном рассмотрении дел об отказе в возмещении НДС в части суммы в размере 215 млн. рублей Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил требования ОАО «АК «Транснефтепродукт» о возмещении НДС. В части отказа в возмещении НДС в сумме 70 млн. рублей в настоящее время дело ОАО «АК «Транснефтепродукт» повторно рассматривается Арбитражным судом г. Москвы. В мае 2009 года ФАС МО отменил судебные акты Компании НДС на общую сумму 1 397 млн. рублей и в части 701 млн. рублей направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. По результатам рассмотрения указанного дела в Арбитражном суде г. Москвы в сентябре 2009 года суд принял решение в пользу Компании.

17 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который входят представители Министерства энергетики, прочих федеральных органов исполнительной власти, независимые директора. Правительство РФ назначает членов Правления Федеральной службы по тарифам, которая отвечает, среди прочего, за регулярный пересмотр ставок и структуры тарифов.

В доверительном управлении Компании находятся 24% акций Каспийского Трубопроводного Консорциума-Р и 24% акций Каспийского Трубопроводного Консорциума-К, принадлежащих Российской Федерации на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года. Результаты деятельности данных компаний не включены в консолидированную отчетность, в связи с тем, что Компания выступает в качестве агента от имени Российской Федерации.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству. К числу операций с такими организациями относятся, в частности, следующие: транспортировка нефти и нефтепродуктов, и операции с банками.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые государством, и имела следующие остатки задолженности:

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Три месяца, закончившихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Выручка от транспортировки нефти	21 136	41 635	19 925	36 561
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	1 584	3 745	1 407	2 493
Расходы на электроэнергию	67	157	357	753
Расходы на выплату процентов	4 857	8 294	2 038	3 852

17 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (продолжение)

	30 июня 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность и предоплата	1 315	770
Денежные средства	195 454	29 083
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти	2 493	4 083
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефтепродуктов	844	1 044
Краткосрочные и долгосрочные займы	106 687	118 111

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

18 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

У Группы нет существенных операций между указанными сегментами.

ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2009 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлена сегментная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Поправки	Итого по МСФО
Выручка от продаж внешним покупателям	147 902	11 751	7 085	166 738
Операционные расходы	(76 234)	(6 657)	(2 707)	(85 598)
Износ и амортизация	(20 486)	(1 420)	1 488	(20 418)
Процентный доход	2 470	183	65	2 718
Расходы по уплате процентов	(2 892)	(1 267)	(4 548)	(8 707)
Доля в прибыли / (убытках) ассоциированных компаний	460	15	(62)	413
Прибыль до налогообложения	66 635	2 708	793	70 136
Расходы по налогу на прибыль	(16 201)	(611)	1 299	(15 513)
Прибыль за отчетный период	50 434	2 097	2 092	54 623
Инвестиции в ассоциированные компании	1 160	36	470	1 666
Итого активы сегмента	1 223 963	63 151	(68 659)	1 218 455
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные	33 043	1 800	(609)	34 234
Долгосрочные кредиты и займы	385 000	22 154	(102)	407 052
Краткосрочные кредиты и займы	32 924	2 993	(3)	35 914
Итого обязательства сегмента	495 109	28 184	80 965	604 258
Прочие статьи сегмента				
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	91 365	1 057	3 053	95 475

18 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлена сегментная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Поправки	Итого по МСФО
Выручка от продаж внешним покупателям	117 711	7 215	5 047	129 973
Операционные расходы	(53 230)	(4 753)	(15 798)	(73 781)
Износ и амортизация	(12 259)	(839)	(3 050)	(16 148)
Процентный доход	627	21	3	651
Расходы по уплате процентов	(12)	(827)	(2 106)	(2 945)
Доля в прибыли / (убытках) ассоциированных компаний	-	13	(64)	(51)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	72 007	2 349	(12 078)	62 278
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(19 208)	(678)	1 963	(17 923)
Прибыль / (убыток) за отчетный период	52 799	1 671	(10 115)	44 355
Инвестиции в ассоциированные компании	3	36	551	590
Итого активы сегмента	749 147	58 316	54 428	861 891
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные	25 359	1 810	2 285	29 454
Долгосрочные кредиты и займы	86 399	17 732	(170)	103 961
Краткосрочные кредиты и займы	72 104	2 833	-	74 937
Итого обязательства сегмента	213 199	23 437	92 339	328 975
Прочие статьи сегмента				
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	48 143	1 865	11 820	61 828

Корректирующие поправки по доходам и расходам, формирующим прибыль до налогообложения, представлены преимущественно поправками МСФО по отражению доли меньшинства, по признанию результатов переоценки основных средств и технологической нефти, по начислению резерва на ликвидацию основных средств, по декапитализации процентов, ранее капитализированных по РСБУ, по начислению отложенных налогов для целей МСФО.

Корректирующие статьи по активам сегмента в размере 68 659 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2009 года и 54 428 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2008 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

18 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	30 июня 2009	30 июня 2008
Увеличение стоимости основных средств на сумму затрат по ликвидации	48 159	50 700
Исключение эффекта переоценки и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(103 929)	9 990
Переоценка технологической нефти	47 989	47 671
Основные средства, взятые в лизинг	6 970	8 147
Консолидация ОАО «АК «Транснефтепродукт»	(52 554)	(52 554)
Отложенные налоговые активы	(8 126)	(1 065)
Прочие	(7 168)	(8 461)
Итого корректирующие статьи по активам сегмента	(68 659)	54 428

Корректирующие статьи по обязательствам сегмента в размере 80 965 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2009 года и 92 339 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2008 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	30 июня 2009	30 июня 2008
Резерв на демонтаж основных средств	67 106	60 081
Пенсионные обязательства	5 022	5 131
Отложенные налоговые обязательства	2 224	15 492
Обязательства по финансовой аренде	1 595	2 018
Прочие	5 018	9 617
Итого корректирующие статьи по обязательствам сегмента	80 965	92 339

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

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Три месяца, закончившихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Российская Федерация	73 918	156 574	62 089	124 061
Прочие страны	7 630	10 164	4 261	5 912
	81 548	166 738	66 350	129 973

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

Основные покупатели. Основными покупателями Группы являются нефтедобывающие компании, добывающие нефть и поставляющие ее потребителям на внешний и внутренний рынки или осуществляющие ее переработку.

Ниже представлена информация о покупателях, выручка от операций с которыми составляет более 10% от общей выручки Группы:

	Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Три месяца, закончившихся 30 июня 2008	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008
Компании, контролируемые государством	22 720	45 380	21 138	39 054
ОАО «Лукойл»	12 672	25 396	10 159	20 219
ОАО «Сургутнефтегаз»	12 352	24 735	10 094	20 194
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	11 342	22 397	8 423	17 145
	59 086	117 908	49 814	96 612

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

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В сентябре 2009 года Группа досрочно погасила задолженность по кредиту, полученному ОАО «АК «Транснефтепродукт» от Банка ВТБ для строительства нефтепродуктопровода «Кстово – Ярославль – Кириши – Приморск» (проект «Север»). По состоянию на 30 июня 2009 года задолженность по указанному кредиту, отраженная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составляет 22 154 млн. рублей.

В сентябре 2009 года Компания разместила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 03 на общую сумму 65 000 млн. рублей номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая со сроком погашения через 10 лет, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, но не ранее 6 лет с момента размещения. Средства, полученные от размещения данных облигаций планируется использовать на общекорпоративные цели, включая финансирование текущей деятельности Группы для пополнения оборотных средств и инвестиционной программы. Облигации имеют десять купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов равна 364 дням. Купонный доход по первому купону составляет 12,15% годовых. Купонный доход по 2-6 купонам определяется как фиксированная ставка по сделкам прямого РЕПО совершаемым Банком России на срок один год, установленная Банком России и действующая в 3-й день до начала купонного периода плюс 2,4% годовых. Купонный доход по 7-10 купонам определяет эмитент.

В октябре 2009 года Компания разместила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 02 на общую сумму 35 000 млн. рублей номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая со сроком погашения через 10 лет, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, но не ранее 6 лет с момента размещения. Средства, полученные от размещения данных облигаций планируется использовать на общекорпоративные цели, включая финансирование текущей деятельности Группы для пополнения оборотных средств и инвестиционной программы. Облигации имеют десять купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов равна 364 дням. Купонный доход по первому купону составляет 11,75% годовых. Купонный доход по 2-6 купонам определяется как фиксированная ставка по сделкам прямого РЕПО совершаемым Банком России на срок один год, установленная Банком России и действующая в 3-й день до начала купонного периода плюс 2% годовых. Купонный доход по 7-10 купонам определяет эмитент.