



Группа компаний «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2014**

Настоящий вариант отчета представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования отчетности, взглядов или мнений вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Содержание

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	1
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (неаудированные)	2
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный).....	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	
Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	6
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	6
Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	8
Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты.....	10
Примечание 5: Дебиторская задолженность.....	10
Примечание 6: Краткосрочные финансовые активы.....	11
Примечание 7: Товарно-материальные запасы.....	11
Примечание 8: Предоплата и прочие краткосрочные активы	12
Примечание 9: Долгосрочные финансовые активы	12
Примечание 10: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	13
Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам.....	13
Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15
Примечание 13: Прочие долгосрочные обязательства.....	15
Примечание 14: Налоги	15
Примечание 15: Справедливая стоимость.....	17
Примечание 16: Информация по сегментам	19
Примечание 17: Операции со связанными сторонами.....	22
Примечание 18: Условные и договорные обязательства	23



Отчет об обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ОАО «Татнефть»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «Татнефть» и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2014 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности ограничивается, в основном, опросом должностных лиц, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

22 августа 2014 года
Москва, Российская Федерация

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 495 967 6000, Ф: +7 495 967 6001, www.pwc.ru

Примечание: Настоящий вариант отчета представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отражал исходный документ. Вместе с тем, во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант нашего отчета на исходном языке имеет преимущество перед текстом перевода.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	18 653	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию		1 077	917
Дебиторская задолженность, нетто	5	57 792	52 098
Краткосрочные финансовые активы	6	48 302	16 693
Товарно-материальные запасы	7	33 061	29 538
Предоплата и прочие краткосрочные активы	8	22 293	23 217
Итого краткосрочные активы		181 178	151 998
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	967	1 016
Долгосрочные финансовые активы	9	26 246	25 814
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	10	7 796	7 778
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		493 049	481 883
Активы по отложенному налогу на прибыль		2 597	2 049
Прочие долгосрочные активы		3 208	3 551
Итого долгосрочные активы		533 863	522 091
Итого активы		715 041	674 089
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	17 278	36 561
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	32 209	28 341
Кредиторская задолженность по дивидендам		18 787	103
Обязательства по уплате налогов	14	20 048	16 706
Обязательство по уплате налога на прибыль		1 521	1 462
Итого краткосрочные обязательства		89 843	83 173
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	8 572	12 785
Прочие долгосрочные обязательства	13	3 717	3 839
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		56 709	54 511
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		17 606	15 799
Итого долгосрочные обязательства		86 604	86 934
Итого обязательства		176 447	170 107
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		87 482	87 482
Накопленный прочий совокупный доход		107	889
Нераспределенная прибыль		417 253	384 376
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (55 539 000 акций и 55 592 000 акций на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг., соответственно)		(3 092)	(3 102)
Итого акционерный капитал Группы		513 517	481 412
Неконтролирующая доля участия		25 077	22 570
Итого акционерный капитал		538 594	503 982
Итого обязательства и капитал		715 041	674 089

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе (неаудированные)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
		2014	2013	2014	2013
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	16	128 122	104 696	244 862	211 250
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(22 736)	(21 068)	(42 398)	(39 909)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(15 495)	(12 731)	(26 279)	(25 051)
Затраты на геологоразведочные работы		(437)	(335)	(828)	(661)
Транспортные расходы		(5 402)	(6 928)	(11 645)	(15 446)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(10 815)	(10 804)	(20 064)	(20 569)
Износ, истощение и амортизация		(5 289)	(4 169)	(10 232)	(9 215)
(Убыток)/прибыль от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		(640)	142	(857)	473
Налоги, кроме налога на прибыль	14	(30 359)	(25 476)	(61 712)	(52 860)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(902)	(1 486)	(1 809)	(2 239)
Итого затраты и прочие расходы		(92 075)	(82 855)	(175 824)	(165 477)
Прочие доходы/(расходы)					
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		403	(948)	(803)	(1 152)
Доходы по процентам		1 813	840	3 173	1 572
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(1 422)	(1 421)	(2 873)	(3 138)
Доходы/(расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	10	203	(4)	40	223
Прочие доходы/(расходы), нетто		197	(264)	(318)	429
Итого прочие доходы/(расходы)		1 194	(1 797)	(781)	(2 066)
Прибыль до налога на прибыль		37 241	20 044	68 257	43 707
Налог на прибыль					
Текущий расход по налогу на прибыль		(4 841)	(3 665)	(12 342)	(9 969)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль		(3 287)	(425)	(1 308)	176
Итого расход по налогу на прибыль	14	(8 128)	(4 090)	(13 650)	(9 793)
Прибыль за период		29 113	15 954	54 607	33 914
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки:					
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		(1 139)	362	(901)	442
Актuarная прибыль по пенсионным планам		7	26	7	26
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		185	(29)	112	(32)
Прочий совокупный (расход)/доход		(947)	359	(782)	436
Итого совокупный доход за период		28 166	16 313	53 825	34 350
Прибыль, причитающаяся:					
- акционерам Группы		27 174	14 935	51 565	31 909
- неконтролирующей доле участия		1 939	1 019	3 042	2 005
		29 113	15 954	54 607	33 914
Итого совокупный доход, причитающийся:					
- акционерам Группы		26 227	15 294	50 783	32 345
- неконтролирующей доле участия		1 939	1 019	3 042	2 005
		28 166	16 313	53 825	34 350
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)					
Обыкновенную		11,97	6,58	22,71	14,05
Привилегированную		11,94	6,55	22,68	14,02
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)					
Обыкновенных		2 123	2 123	2 123	2 123
Привилегированных		148	148	148	148

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Причисляется акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актuarный (убыток)/прибыль 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 2013 г.	2 270 656	11 767	87 482	(3 093)	(494)	754	466	333 072	429 954	16 279	446 233
Прибыль за шесть месяцев	-	-	-	-	-	-	-	31 909	31 909	2 005	33 914
Прочий совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	26	442	(32)	-	436	-	436
Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	26	442	(32)	31 909	32 345	2 005	34 350
Выкупленные собственные акции:	(5)	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)	-	(1)
- Приобретение	(5)	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)	-	(1)
- Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(221)	(221)
- Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(19 528)	(19 528)	(600)	(20 128)
Остаток на 30 июня 2013 г.	2 270 651	11 767	87 482	(3 094)	(468)	1 196	434	345 453	442 770	17 463	460 233
На 1 января 2014 г.	2 270 607	11 767	87 482	(3 102)	(818)	1 284	423	384 376	481 412	22 570	503 982
Прибыль за шесть месяцев	-	-	-	-	-	-	-	51 565	51 565	3 042	54 607
Прочий совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	7	(901)	112	-	(782)	-	(782)
Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	7	(901)	112	51 565	50 783	3 042	53 825
Выкупленные собственные акции:	53	-	-	10	-	-	-	-	10	-	10
- Приобретение	(302)	-	-	(63)	-	-	-	-	(63)	-	(63)
- Выбытие	355	-	-	73	-	-	-	-	73	-	73
- Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163	163
- Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(18 688)	(18 688)	(698)	(19 386)
Остаток на 30 июня 2014 г.	2 270 660	11 767	87 482	(3 092)	(811)	383	535	417 253	513 517	25 077	538 594

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Операционная деятельность		
Прибыль за период	54 607	33 914
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	10 232	9 215
Расход по налогу на прибыль	13 650	9 793
Убыток/(прибыль) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	857	(473)
Передача объектов социальной сферы	1	29
Влияние курсовых разниц	1 522	3 851
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	(40)	(223)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	(467)	640
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(34)	55
Доходы по процентам	(3 173)	(1 572)
Расходы по процентам	2 873	3 138
Прочее	(447)	576
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(4 274)	86
Товарно-материальные запасы	(4 354)	(3 278)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	767	8 748
Торговые ценные бумаги	1 166	(654)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 022	(894)
Обязательства по уплате налогов	3 507	3 816
Векселя к оплате	(2)	255
Прочие долгосрочные активы	332	1 094
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	79 745	68 116
Налог на прибыль уплаченный	(12 300)	(8 934)
Проценты уплаченные	(1 177)	(1 318)
Проценты полученные	2 453	1 572
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	68 721	59 436
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(21 923)	(27 209)
Поступления от реализации основных средств	678	242
Поступления от реализации финансовых вложений	75	368
Приобретение финансовых вложений	(67)	(10)
Приобретение депозитных сертификатов, нетто	(30 604)	(4 676)
(Выдача)/погашение займов и векселей к получению, нетто	(2 538)	1 360
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	(160)	582
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(54 539)	(29 343)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	7 249	19 707
Погашение кредитов и займов	(31 703)	(34 510)
Выплата дивидендов акционерам	(4)	(131)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(698)	(600)
Выкуп собственных акций	(37)	(1)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	37	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(25 156)	(15 535)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(10 974)	14 558
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	92	276
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	29 535	13 083
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18 653	27 917

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

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 16).

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 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 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», 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Компания не включила разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетности за 2013 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что информация раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2013 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства Группы, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают все известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Группы, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

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.

Применяемая учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году.

Налог на прибыль в промежуточные учетные периоды рассчитывается по ставке, которая будет применяться к ожидаемой годовой прибыли до учета налога на прибыль.

Использование оценок и допущений при составлении финансовой отчетности. При составлении финансовой отчетности Группы используются приблизительные оценки и допущения, которые влияют на величины, раскрытые в финансовой отчетности, а также на стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения постоянно пересматриваются и основаны на опыте руководства Группы. К таким оценкам и допущениям относятся ожидания будущих событий, которые считаются вероятными при развитии данной ситуации. При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности важные оценки, принятые руководством, по применению учетной политики Группы и основные методы оценки неопределенностей не отличались от применяемых при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением изменений для оценки начисления налога на прибыль.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Руководство формирует резерв на сумму ожидаемых затрат на вывод из эксплуатации мощностей по добыче нефти и газа, скважин, 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.

Результаты анализа чувствительности по изменениям ставок:

	Изменение	Влияние суммы резерва по выводу активов из эксплуатации	
		На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Ставка дисконтирования	+1%	(12 888)	(11 436)
	-1%	17 192	15 384

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. 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 определяется, оплачивается, погашается или измеряется 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».

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».

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

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 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг., составлял 33,63 рублей и 32,73 рублей за 1,00 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 и 2013 гг., составляли 34,98 рублей и 31,02 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. Все операции между компаниями Группы и нерезализованная 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.

Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и разъяснения КРМФО, вступили в силу, начиная с 1 января 2014 г.:

- изменения, касающиеся критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий,
- разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи».

Группа впервые применила данные изменения к стандартам и новый КРМФО при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 июля 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 года, 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 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Все долевые инструменты 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 долевые инструменты 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.

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.

Изменения в МСФО (IFRS) 11 – «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения, внесенные в стандарт разъясняют порядок учета приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Изменения в МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB) определил, что применение подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке, не допускается, поскольку выручка, полученная от ведения деятельности с использованием актива, в основном, отражает факторы, отличные от принципа получения экономической выгоды, связанной с использованием актива.

МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, при котором выручка должна быть признана в момент передачи товаров или оказания услуг заказчику по цене сделки. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы, понесенные по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

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

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. Изменения не оказали существенного влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	16 279	8 012
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	2 374	21 523
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 653	29 535

На 30 июня 2014 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях. 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». Банковские депозиты представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Справедливая стоимость денежных средств и срочных депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 5: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	65 189	60 395
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 992	4 259
За вычетом резерва под обесценение	(12 389)	(12 556)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	57 792	52 098
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	344	251
Прочая финансовая дебиторская задолженность	694	835
За вычетом резерва под обесценение	(71)	(70)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	967	1 016
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	58 759	53 114

Согласно политике Группы по созданию резерва под обесценение на дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» был создан резерв в полном объеме, связанный с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод) в размере 334 млн. долларов США на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг.

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению	2 336	2 178
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 23 млн. рублей и 18 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг.)	4 187	2 026
Депозитные сертификаты	39 396	8 973
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:		
Предназначенные для торговли	2 383	3 516
Итого краткосрочные финансовые активы	48 302	16 693

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 50 772 млн. рублей, а также получила 20 349 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 4 729 млн. рублей, а также получила 317 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 3 989 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 2 677 млн. рублей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 829 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 2 476 млн. рублей.

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
<i>Предназначенные для торговли:</i>		
Долевые ценные бумаги	734	1 736
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 649	1 762
Облигации и другие государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации	-	18
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	2 383	3 516

Примечание 7: Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Сырье и материалы	12 742	11 354
Сырая нефть	5 594	5 657
Нефтепродукты	7 876	6 495
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	6 849	6 032
Итого товарно-материальные запасы	33 061	29 538

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 8: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
НДС к возмещению	4 151	5 728
Предоплата по экспортным пошлинам	7 677	8 311
Авансы выданные	6 629	5 626
Предоплата по транспортным расходам	646	668
Прочее	3 190	2 884
Предоплата и прочие краткосрочные активы	22 293	23 217

Примечание 9: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг.)	1 309	1 019
Займы, выданные работникам	2 630	2 493
Прочие займы	3 018	3 197
Депозитные сертификаты	14 626	14 445
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 663	4 660
Итого долгосрочные финансовые активы	26 246	25 814

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

Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных финансовых активов представлены следующим образом:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Векселя к получению	1 309	1 019	1 439	1 122
Займы, выданные работникам	2 630	2 493	2 630	2 493
Прочие займы	3 018	3 197	2 979	3 156
Депозитные сертификаты	14 626	14 445	13 699	15 163
Итого долгосрочные финансовые активы	21 583	21 154	20 747	21 934

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа разместила в долгосрочные депозитные сертификаты 181 млн. рублей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., Группа разместила в долгосрочные депозитные сертификаты 264 млн. рублей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., Группа приобрела долгосрочные векселя и выдала займы на сумму 1 606 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения долгосрочных векселей и займов на сумму 380 млн. рублей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., Группа приобрела долгосрочные векселя и выдала займы на сумму 1 023 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения долгосрочных векселей и займов на сумму 736 млн. рублей.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	30 июня	31 декабря	30 июня	31 декабря	30 июня	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
<i>Ассоциированные компании и совместные предприятия:</i>						
ОАО «Банк Зенит»	25	25	7 050	6 984	87	331
Прочие	20-75	20-75	746	794	(47)	(108)
Итого			7 796	7 778	40	223

Основные ассоциированные и дочерние компании осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации.

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	12 712	31 595
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	75	36
Прочие кредиты и займы в рублях	4 491	4 930
Итого краткосрочные кредиты и займы	17 278	36 561
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	10 677	14 771
Кредитное соглашение 2009 г. на 1,5 млрд. долларов США	1 058	2 328
Кредитное соглашение 2011 г. на 550 млн. долларов США	-	17 961
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 484	1 529
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	2 696	2 762
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 226	2 018
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	2 135	2 122
Кредиты и займы в рублях		
Прочие кредиты и займы в рублях	1 083	925
Итого долгосрочные кредиты и займы	21 359	44 416
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(12 787)	(31 631)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	8 572	12 785

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

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 рублях. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в размере 4 491 млн. рублей и 4 930 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 8% до 10% годовых на 30 июня 2014 и от 1,1% до 8,75% годовых на 31 декабря 2013 гг.

Примечание 11: 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. Кредит полностью погашен в июне 2014 г.

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.

Руководство считает, что за периоды, закончившиеся 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа была признана соответствующей всем требованиям согласно вышеуказанным договоренностям о предоставлении кредита.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы имеют фиксированные и плавающие ставки, соответствующие текущим ставкам по аналогичным кредитам и займам. Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Торговая кредиторская задолженность	17 180	14 260
Прочая кредиторская задолженность	835	980
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	18 015	15 240
Задолженность по заработной плате	4 489	4 109
Авансы, полученные от заказчиков	2 101	1 045
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	526	526
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	7 078	7 421
Итого нефинансовые обязательства	14 194	13 101
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	32 209	28 341

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 13: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Пенсионные обязательства	3 641	3 768
Прочие долгосрочные обязательства	76	71
Итого прочие долгосрочные обязательства	3 717	3 839

Примечание 14: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Текущий расход по налогу на прибыль	(4 841)	(3 665)	(12 342)	(9 969)
(Расходы)/доходы по отложенному налогу на прибыль	(3 287)	(425)	(1 308)	176
Расходы по налогу на прибыль за период	(8 128)	(4 090)	(13 650)	(9 793)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 14: Налоги (продолжение)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период, и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку 20%, предусмотренную законодательством:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Прибыль до налога на прибыль и вычета неконтролирующей доли участия	37 241	20 044	68 257	43 707
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(7 448)	(4 009)	(13 651)	(8 741)
Увеличение в результате:				
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(680)	(81)	(1 043)	(1 052)
Прочие	-	-	1 044	-
Расход по налогу на прибыль	(8 128)	(4 090)	(13 650)	(9 793)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Налог на добычу полезных ископаемых	28 778	23 952	58 598	49 811
Налог на имущество	1 261	1 161	2 501	2 316
Прочее	320	363	613	733
Итого налоги, кроме налога на прибыль	30 359	25 476	61 712	52 860

Налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг.:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Налог на добычу полезных ископаемых	9 809	9 485
НДС на реализованные товары	5 403	2 205
Прочее	4 836	5 016
Итого задолженность по налогам	20 048	16 706

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Справедливая стоимость

Учетная политика Группы и раскрытия в отчетности предусматривают определение справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и раскрытия.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Иерархия справедливой стоимости

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 российских внутренних рынках.

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

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 30 июня 2014				На 31 декабря 2013			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Инвестиции, предназначенные для торговли	1 270	-	1 113	2 383	2 522	-	994	3 516
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	4 663	-	4 663	-	4 660	-	4 660
Итого	1 270	4 663	1 113	7 046	2 522	4 660	994	8 176

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 30 июня 2014 г.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемая информация
Инвестиции, предназначенные для торговли	1 113	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 663	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО
Итого	5 776		

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Справедливая стоимость (продолжение)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., и год, закончившийся 31 декабря 2013 г. не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., не было перемещений активов между уровнями.

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 30 июня 2014				На 31 декабря 2013			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	18 653	-	-	18 653	29 535	-	-	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию	1 077	-	-	1 077	917	-	-	917
Дебиторская задолженность	-	-	58 759	58 759	-	-	53 114	53 114
Финансовые активы	-	-	66 666	67 502	-	-	35 112	34 332
Итого активы	19 730	-	125 425	145 991	30 452	-	88 226	117 898
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	(25 850)	(25 850)	-	-	(49 346)	(49 346)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(36 802)	(36 802)	-	-	(15 343)	(15 343)
Итого обязательства	-	-	(62 652)	(62 652)	-	-	(64 689)	(64 689)

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.

Примечание 16: 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 передачу нефти на переработку и 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 компаниям 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 операционных 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 три месяца, закончившихся 30 июня 2014 г., выручка Группы в размере 19 414 млн. рублей или 15%, 13 426 млн. рублей или 10% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., выручка Группы в размере 35 826 млн. рублей или 15% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За три месяца, закончившихся 30 июня 2013 г., выручка Группы в размере 22 873 млн. рублей или 22%, 12 437 млн. рублей или 12% и 7 607 млн. рублей или 7% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с тремя внешними покупателями.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., выручка Группы в размере 45 825 млн. рублей или 22%, 25 329 млн. рублей или 12% и 21 025 млн. рублей или 10% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с тремя внешними покупателями.

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.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 16: Информация по сегментам (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Разведка и добыча				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	22 468	14 617	43 219	28 019
Собственная нефть, реализация в СНГ	2 915	1 881	4 957	3 261
Собственная нефть, реализация в страны дальнего зарубежья	29 340	32 831	57 354	66 515
Прочее	1 060	992	2 125	2 003
Межсегментная реализация	28 095	18 565	54 051	39 522
Итого выручка от разведки и добычи нефти	83 878	68 886	161 706	139 320
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Покупная нефть для перепродажи	5 190	-	6 714	-
Нефтепродукты	33 032	22 724	57 369	41 075
Итого реализация на внутреннем рынке	38 222	22 724	64 083	41 075
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	2 392	1 462	3 568	2 466
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	2 392	1 462	3 568	2 466
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	2 613	4 316	5 900	9 008
Нефтепродукты	15 564	12 806	38 818	33 580
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	18 177	17 122	44 718	42 588
Прочее	1 153	1 025	2 163	1 973
Межсегментная реализация	738	1 004	1 642	1 747
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	60 682	43 337	116 174	89 849
Нефтехимия				
Шины – реализация на внутреннем рынке	6 242	6 666	10 437	11 621
Шины – реализация в СНГ	1 440	1 588	2 507	3 030
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	304	226	582	458
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	681	487	1 281	1 083
Межсегментная реализация	239	202	417	381
Итого выручка от нефтехимии	8 906	9 169	15 224	16 573
Итого выручка от реализации по сегментам	153 466	121 392	293 104	245 742
Корпоративная и прочая реализация	3 728	3 075	7 868	7 158
Исключение межсегментных продаж	(29 072)	(19 771)	(56 110)	(41 650)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	128 122	104 696	244 862	211 250

(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 нефтетрейдерам Германии, Швейцарии, Нидерландов и Великобритании.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 16: Информация по сегментам (продолжение)

Доходность сегментов

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Прибыль по сегментам				
Разведка и добыча	31 900	21 633	58 260	44 665
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	6 402	1 376	14 076	3 135
Нефтехимия	(398)	318	(384)	496
Итого прибыль по сегментам	37 904	23 327	71 952	48 296
Корпоративные и прочие	(1 857)	(1 486)	(2 914)	(2 523)
Прочие доходы/(расходы)	1 194	(1 797)	(781)	(2 066)
Прибыль до налога на прибыль	37 241	20 044	68 257	43 707

Активы сегментов

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Разведка и добыча	291 675	281 384
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	270 219	259 879
Нефтехимия	31 263	29 830
Корпоративные и прочие	121 884	102 996
Итого активы	715 041	674 089

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. сегмент «Корпоративные и прочие активы» включал инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 7 796 млн. рублей и 7 778 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 три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Износ, истощение и амортизация				
Разведка и добыча	2 989	2 429	5 641	5 495
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	1 361	970	2 692	1 875
Нефтехимия	457	428	875	865
Корпоративные и прочие	482	342	1 024	980
Итого износ, истощение и амортизация	5 289	4 169	10 232	9 215
Поступления основных средств				
Разведка и добыча	4 428	7 303	7 933	13 224
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	4 872	5 592	10 685	10 889
Нефтехимия	117	98	886	172
Корпоративные и прочие	3 397	2 800	4 791	3 758
Итого поступления основных средств	12 814	15 793	24 295	28 043

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности****(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Операции со связанными сторонами

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, совместными предприятиями, директорами, 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 указаны в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Выручка				
Реализация продуктов переработки	3	4	7	8
Прочая реализация	73	51	156	113
Затраты и расходы				
Покупка сырой нефти	76	-	130	-
Прочие услуги	106	133	252	325
Прочие закупки	431	345	831	653

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 130 млн. рублей и 72 млн. рублей, соответственно.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., Группа совершила сделки со связанными сторонами на покупку оборудования, включенного в состав основных средств Группы, на сумму 0 млн. рублей и 1 454 млн. рублей, соответственно.

Сальдо расчетов со связанными сторонами Группы по состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. включает следующие статьи:

	На 30 июня 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	14 717	11 342
Дебиторская задолженность	526	332
Векселя к получению	2 130	2 164
Краткосрочные депозитные сертификаты	8 954	4 300
Торговые ценные бумаги	7	7
Займы выданные	499	310
Предоплата и прочие краткосрочные активы	490	107
Краткосрочная задолженность связанных сторон	27 323	18 562
Долгосрочные депозитные сертификаты	14 448	14 341
Долгосрочные займы выданные	2 692	2 366
Долгосрочная задолженность связанных сторон	17 140	16 707
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(454)	(162)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 782)	(1 991)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(3 236)	(2 153)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(66)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	-	(66)

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа имела 4 134 млн. рублей и 3 879 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 2022 гг. По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа имела краткосрочные и долгосрочные депозитные сертификаты в ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочернем обществе ОАО АБ «Девон-Кредит» на сумму 23 402 млн. рублей и 18 641 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 феврале 2014 г. было заключено дополнительное соглашение, в результате которого срок депозита был продлен до 15 лет, новая процентная ставка составила 9,35% 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. В феврале 2014 г. было заключено дополнительное соглашение, в результате которого срок депозита был продлен до 15 лет без изменения процентной ставки.

Российские правительственные учреждения и государственные организации

Суммы операций с правительственными учреждениями и государственными организациями за каждый из отчетных периодов указаны в таблицах ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня:		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня:	
	2014	2013	2014	2013
Реализация сырой нефти	807	-	807	-
Реализация нефтепродуктов	1 207	243	1 449	532
Прочая реализация	57	59	158	145
Покупка нефтепродуктов	4 939	761	8 611	3 388
Покупка электроэнергии	2 680	2 274	5 497	4 800
Покупка услуг по транспортировке	3 759	5 538	7 412	12 432
Прочие услуги	792	-	1 584	-
Прочие закупки	-	-	52	-

Примечание 18: 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.

Обязательства капитального характера. На 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 34 439 млн. рублей и 23 180 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2014 по 2016 гг.

Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)

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. 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.

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.

Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Гарантии. По состоянию на 30 июня 2014 и 31 декабря 2013 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». В мае 2008 г. Компания предъявила иск в международной арбитраж к Украине на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины о поощрении и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение») в связи с насильственным захватом ЗАО «Укртатнафта» в октябре 2007 г. и экспроприации акций Группы в ЗАО «Укртатнафта». В июле 2014 г. арбитражный трибунал вынес решение, признав Украину виновной в нарушении Российско-украинского соглашения, и присудил Компании компенсацию в размере 112 млн. долларов плюс проценты.

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 возобновление разведочной деятельности. На 30 июня 2014 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 693 млн. рублей, из которых 5 477 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 6 млн. рублей - денежные средства. 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.