



Группа компаний «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 МАРТА 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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ 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.....	11
Примечание 6: Краткосрочные финансовые активы.....	11
Примечание 7: Товарно-материальные запасы.....	12
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.....	14
Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16
Примечание 13: Прочие долгосрочные обязательства.....	16
Примечание 14: Налоги	16
Примечание 15: Справедливая стоимость.....	17
Примечание 16: Информация по сегментам	20
Примечание 17: Операции со связанными сторонами.....	23
Примечание 18: Условные и договорные обязательства	24



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 31 марта 2014 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, промежуточных сокращенных отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за три месяца, 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 информации ограничивается опросом должностных лиц, в основном, 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».

11 июня 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 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	23 550	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию		820	917
Дебиторская задолженность, нетто	5	55 465	52 098
Краткосрочные финансовые активы	6	51 418	16 693
Товарно-материальные запасы	7	31 631	29 538
Предоплата и прочие краткосрочные активы	8	22 825	23 217
Итого краткосрочные активы		185 709	151 998
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто		906	1 016
Долгосрочные финансовые активы	9	26 239	25 814
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	10	7 544	7 778
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		488 128	481 883
Активы по отложенному налогу на прибыль		2 267	2 049
Прочие долгосрочные активы		3 428	3 551
Итого долгосрочные активы		528 512	522 091
Итого активы		714 221	674 089
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	39 639	36 561
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	33 008	28 444
Обязательства по уплате налогов	14	24 083	16 706
Обязательство по уплате налога на прибыль		2 730	1 462
Итого краткосрочные обязательства		99 460	83 173
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	11 321	12 785
Прочие долгосрочные обязательства	13	3 830	3 839
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		55 609	54 511
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		14 313	15 799
Итого долгосрочные обязательства		85 073	86 934
Итого обязательства		184 533	170 107
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		87 482	87 482
Накопленный прочий совокупный доход		1 054	889
Нераспределенная прибыль		408 767	384 376
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (55 574 000 акций и 55 592 000 акций на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг., соответственно)		(3 100)	(3 102)
Итого акционерный капитал Группы		505 970	481 412
Неконтролирующая доля участия		23 718	22 570
Итого акционерный капитал		529 688	503 982
Итого обязательства и капитал		714 221	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, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	16	116 740	106 554
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(19 662)	(18 841)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(10 784)	(12 320)
Затраты на геологоразведочные работы		(391)	(326)
Транспортные расходы		(6 243)	(8 518)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(9 249)	(9 765)
Износ, истощение и амортизация		(4 943)	(5 046)
(Убыток)/прибыль от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		(217)	331
Налоги, кроме налога на прибыль	14	(31 353)	(27 384)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(907)	(753)
Итого затраты и прочие расходы		(83 749)	(82 622)
Прочие доходы/(расходы)			
Убыток по курсовым разницам		(1 206)	(204)
Доходы по процентам		1 360	732
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(1 451)	(1 717)
(Расходы)/доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	10	(163)	227
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(515)	693
Итого прочие расходы		(1 975)	(269)
Прибыль до налога на прибыль		31 016	23 663
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(7 501)	(6 304)
Доход по отложенному налогу на прибыль		1 979	601
Итого расход по налогу на прибыль	14	(5 522)	(5 703)
Прибыль за период		25 494	17 960
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		238	80
Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		(73)	(3)
Прочий совокупный доход		165	77
Итого совокупный доход за период		25 659	18 037
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		24 391	16 974
- неконтролирующей доле участия		1 103	986
		25 494	17 960
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		24 556	17 051
- неконтролирующей доле участия		1 103	986
		25 659	18 037
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную		10,74	7,47
Привилегированную		10,74	7,47
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		2 123	2 123
Привилегированных		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 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 три месяца	-	-	-	-	-	-	-	16 974	16 974	986	17 960
Прочий совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	80	(3)	-	77	-	77
Итого совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	80	(3)	16 974	17 051	986	18 037
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83)	(83)
Остаток на 31 марта 2013 г.	2 270 656	11 767	87 482	(3 093)	(494)	834	463	350 046	447 005	17 183	464 188
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 три месяца	-	-	-	-	-	-	-	24 391	24 391	1 103	25 494
Прочий совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	238	(73)	-	165	-	165
Итого совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	238	(73)	24 391	24 556	1 103	25 659
Выкупленные собственные акции	18	-	-	2	-	-	-	-	2	-	2
- Приобретение	(82)	-	-	(15)	-	-	-	-	(15)	-	(15)
- Выбытие	100	-	-	17	-	-	-	-	17	-	17
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194	194
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(149)	(149)
Остаток на 31 марта 2014 г.	2 270 625	11 767	87 482	(3 100)	(818)	1 522	350	408 767	505 970	23 718	529 688

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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Операционная деятельность		
Прибыль за период	25 494	17 960
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	4 943	5 046
Расход по налогу на прибыль	5 522	5 703
Убыток/(прибыль) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	217	(331)
Передача объектов социальной сферы	1	28
Влияние курсовых разниц	3 902	1 184
Расходы/(доходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	163	(227)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	(163)	530
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(85)	(64)
Доходы по процентам	(1 360)	(732)
Расходы по процентам	1 451	1 717
Прочее	484	232
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(3 119)	725
Товарно-материальные запасы	(2 806)	(2 478)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	544	4 863
Торговые ценные бумаги	120	(566)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 780	(1 035)
Обязательства по уплате налогов	7 377	759
Векселя к оплате	27	273
Прочие долгосрочные активы	(24)	675
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	46 468	34 262
Налог на прибыль уплаченный	(6 255)	(5 206)
Проценты уплаченные	(511)	(970)
Проценты полученные	1 360	732
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	41 062	28 818
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(9 662)	(12 433)
Поступления от реализации основных средств	224	154
Приобретение финансовых вложений	(128)	(54)
Приобретение депозитных сертификатов, нетто	(33 401)	(2 018)
(Выдача)/погашение займов и векселей к получению, нетто	(1 782)	1 087
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	97	571
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(44 652)	(12 693)

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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	3 090	14 511
Погашение кредитов и займов	(5 680)	(23 296)
Выплата дивидендов акционерам	(1)	(2)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(149)	(83)
Выкуп собственных акций	(3)	-
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	3	-
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	43	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(2 697)	(8 870)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(6 287)	7 255
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	302	84
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	29 535	13 083
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23 550	20 422

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 31 марта 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 этой 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, окончившийся 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, нефтяных вышек, трубопроводов и соответствующего дополнительного оснащения, а также на восстановление месторождения, исходя из наилучших оценок будущих затрат и сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка прогнозного размера таких резервов является сложным процессом и требует от руководства применения оценок и суждений в отношении обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые будут исполняться спустя много лет в будущем.

Результаты анализа чувствительности по изменениям ставок и другие оценки:

		На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
	Изменение		
Ставка дисконтирования	+1%	(12 868)	(11 436)
	-1%	16 471	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 указаны в российских рублях. Соответственно, операции и остатки по счетам, еще не выраженные в российских рублях (выраженные в основном в долларах США), были переведены в российские рубли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

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 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг., составлял 35,69 рублей и 32,73 рублей за 1,00 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 и 2013 гг., составляли 34,96 рублей и 31,85 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 промежуточной сокращенной консолидированной отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную 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 долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в стандартах:

- В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы».
- В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке..
- В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.
- Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитываемому предприятию или материнскому предприятию отчитываемого предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитываемому предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

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

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

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

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную 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.

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	12 833	8 012
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	10 717	21 523
Итого денежные средства и их эквиваленты	23 550	29 535

На 31 марта 2014 г. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ОАО «Банк ЗЕНИТ» и его дочерних предприятиях, ОАО «Сбербанк России» и ОАО АКБ «Ак Барс Банк». 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 приближается к балансовой стоимости.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 5: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	65 079	60 395
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 797	4 259
За вычетом резерва под обесценение	(13 411)	(12 556)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	55 465	52 098
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	238	251
Прочая финансовая дебиторская задолженность	709	835
За вычетом резерва под обесценение	(41)	(70)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	906	1 016
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	56 371	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 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. (см. Примечание 18).

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

Примечание 6: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению	2 481	2 178
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 18 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг.)	3 235	2 026
Депозитные сертификаты	42 221	8 973
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:		
Предназначенные для торговли	3 481	3 516
Итого краткосрочные финансовые активы	51 418	16 693

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 33 578 млн. рублей, а также получила 330 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г., Группа разместила в депозитные сертификаты 2 288 млн. рублей, а также получила 317 млн. рублей от погашения депозитных сертификатов.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 1 866 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 717 млн. рублей.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г., Группа приобрела векселя и выдала займы на сумму 484 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения векселей и займов на сумму 1 627 млн. рублей.

Справедливая стоимость займов и 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 (продолжение)

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

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
<i>Предназначенные для торговли:</i>		
Долевые ценные бумаги	795	1 736
Корпоративные долговые ценные бумаги	2 563	1 762
Облигации и другие государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации	123	18
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3 481	3 516

Примечание 7: Товарно-материальные запасы

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Сырье и материалы	12 283	11 354
Сырая нефть	5 511	5 657
Нефтепродукты	6 642	6 495
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	7 195	6 032
Итого товарно-материальные запасы	31 631	29 538

Примечание 8: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
НДС к возмещению	8 122	5 728
Предоплата по экспортным пошлинам	6 084	8 311
Авансы выданные	5 543	5 626
Предоплата по транспортным расходам	414	668
Прочее	2 662	2 884
Предоплата и прочие краткосрочные активы	22 825	23 217

Примечание 9: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 марта 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 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг.)	1 191	1 019
Займы, выданные работникам	2 527	2 493
Прочие займы	3 263	3 197
Депозитные сертификаты	14 598	14 445
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 660	4 660
Итого долгосрочные финансовые активы	26 239	25 814

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9: Долгосрочные финансовые активы (продолжение)

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 31 марта 2014	На 31 декабря 2013	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Векселя к получению	1 191	1 019	1 310	1 122
Займы, выданные работникам	2 527	2 493	2 527	2 493
Прочие займы	3 263	3 197	3 208	3 156
Депозитные сертификаты	14 598	14 445	14 117	15 163
Итого долгосрочные финансовые активы	21 579	21 154	21 162	21 934

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г., Группа разместила в долгосрочные депозитные сертификаты 153 млн. рублей.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г., Группа разместила в долгосрочные депозитные сертификаты 47 млн. рублей.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г., Группа приобрела долгосрочные векселя и выдала займы на сумму 903 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения долгосрочных векселей и займов на сумму 270 млн. рублей.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г., Группа приобрела долгосрочные векселя и выдала займы на сумму 374 млн. рублей, а также получила денежные средства от погашения долгосрочных векселей и займов на сумму 318 млн. 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 (убытках)/ прибыли за три месяца, закончившихся 31 марта	
	31 марта 2014	31 декабря 2013	31 марта 2014	31 декабря 2013	2014	2013
	<i>Ассоциированные компании и совместные предприятия:</i>					
ОАО «Банк Зенит»	25	25	6 858	6 984	(56)	215
Прочие	20-75	20-75	686	794	(107)	12
Итого			7 544	7 778	(163)	227

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	33 994	31 595
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3	36
Прочие кредиты и займы в рублях	5 642	4 930
Итого краткосрочные кредиты и займы	39 639	36 561
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	13 791	14 771
Кредитное соглашение 2009 г. на 1,5 млрд. долларов США	1 840	2 328
Кредитное соглашение 2011 г. на 550 млн. долларов США	19 609	17 961
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 720	1 529
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	3 012	2 762
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 200	2 018
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	2 324	2 122
Кредиты и займы в рублях		
Прочие кредиты и займы в рублях	822	925
Итого долгосрочные кредиты и займы	45 318	44 416
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(33 997)	(31 631)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	11 321	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 5 642 млн. рублей и 4 930 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 1,1% до 8,75% на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг.

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%.

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

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

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

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

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

Долгосрочные кредиты и займы в рублях. Руководство считает, что за периоды, закончившиеся 31 марта 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 подобным 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 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Торговая кредиторская задолженность	16 948	14 260
Кредиторская задолженность по дивидендам	102	103
Прочая кредиторская задолженность	993	980
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	18 043	15 343
Задолженность по заработной плате	3 444	4 109
Авансы, полученные от заказчиков	4 303	1 045
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	526	526
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	6 692	7 421
Итого нефинансовые обязательства	14 965	13 101
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	33 008	28 444

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

Примечание 13: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Пенсионные обязательства	3 768	3 768
Прочие долгосрочные обязательства	62	71
Итого прочие долгосрочные обязательства	3 830	3 839

Примечание 14: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Текущий расход по налогу на прибыль	(7 501)	(6 304)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	1 979	601
Расходы по налогу на прибыль за период	(5 522)	(5 703)

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

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Прибыль до налога на прибыль и вычета неконтролирующей доли участия	31 016	23 663
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(6 203)	(4 733)
Увеличение в результате:		
не подлежащих вычету расходов, нетто	(363)	(970)
Прочие	1 044	-
Расход по налогу на прибыль	(5 522)	(5 703)

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 14: Налоги (продолжение)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Налог на добычу полезных ископаемых	29 820	25 859
Налог на имущество	1 240	1 155
Штрафы и пени по налогам	7	20
Прочее	286	350
Итого налоги, кроме налога на прибыль	31 353	27 384

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

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Налог на добычу полезных ископаемых	10 498	9 485
НДС на реализованные товары	7 787	2 205
Прочее	5 798	5 016
Итого задолженность по налогам	24 083	16 706

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 по Группе 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.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Справедливая стоимость (продолжение)**Периодическая переоценка по справедливой стоимости**

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 марта 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	2 371	-	1 110	3 481	2 522	-	994	3 516
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	4 660	-	4 660	-	4 660	-	4 660
Итого	2 371	4 660	1 110	8 141	2 522	4 660	994	8 176

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 марта 2014 г.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемая информация
Инвестиции, предназначенные для торговли	1 110	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4 660	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО
Итого	5 770		

Финансовые активы, имеющиеся в наличие 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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г. и год, закончившийся 31 декабря 2013 не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г. не было перемещений активов между уровнями .

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Справедливая стоимость (продолжение)

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается.

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

	На 31 марта 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	23 550	-	-	23 550	29 535	-	-	29 535
Денежные средства с ограничением к использованию	820	-	-	820	917	-	-	917
Дебиторская задолженность	-	-	56 371	56 371	-	-	53 114	53 114
Финансовые активы	-	-	69 099	69 516	-	-	35 112	34 332
Итого активы	24 370	-	125 470	150 257	30 452	-	88 226	117 898
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	(50 960)	(50 960)	-	-	(49 346)	(49 346)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(18 043)	(18 043)	-	-	(15 343)	(15 343)
Итого обязательства	-	-	(69 003)	(69 003)	-	-	(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 реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.
- Сегмент нефтехимии включает производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин.

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

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

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 г., выручка Группы в размере 16 412 млн. рублей или 14%, от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013 г., выручка Группы в размере 22 952 млн. рублей или 21%, 13 418 млн. рублей или 13% и 12 892 млн. рублей или 12% 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, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	20 751	13 402
Собственная нефть, реализация в СНГ	2 042	1 380
Собственная нефть, реализация в страны дальнего зарубежья	28 014	33 684
Прочее	1 065	1 011
Межсегментная реализация	25 956	20 957
Итого выручка от разведки и добычи нефти	77 828	70 434
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	1 524	-
Нефтепродукты	24 337	18 351
Итого реализация на внутреннем рынке	25 861	18 351
<i>Реализация в СНГ</i>		
Нефтепродукты	1 176	1 004
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	1 176	1 004
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	3 287	4 692
Нефтепродукты	23 254	20 774
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	26 541	25 466
Прочее	1 010	948
Межсегментная реализация	904	1 418
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	55 492	47 187
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	4 195	4 955
Шины – реализация в СНГ	1 067	1 442
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	278	232
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	600	596
Межсегментная реализация	178	179
Итого выручка от нефтехимии	6 318	7 404
Итого выручка от реализации по сегментам	139 638	125 025
Корпоративная и прочая реализация	4 140	4 083
Исключение межсегментных продаж	(27 038)	(22 554)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	116 740	106 554

(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 нефтетрейдером 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, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	26 360	23 032
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	7 674	1 759
Нефтехимия	14	178
Итого прибыль по сегментам	34 048	24 969
Корпоративные и прочие	(1 057)	(1 037)
Прочие расходы	(1 975)	(269)
Прибыль до налога на прибыль	31 016	23 663

Активы сегментов

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Разведка и добыча	284 745	281 384
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	265 876	259 879
Нефтехимия	31 605	29 830
Корпоративные и прочие	131 995	102 996
Итого активы	714 221	674 089

По состоянию на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. сегмент «Корпоративные и прочие активы» включал инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 7 544 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, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	2 652	3 066
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	1 331	905
Нефтехимия	418	437
Корпоративные и прочие	542	638
Итого износ, истощение и амортизация	4 943	5 046
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	3 505	5 921
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	5 813	5 297
Нефтехимия	769	74
Корпоративные и прочие	1 394	958
Итого поступления основных средств	11 481	12 250

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, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Выручка		
Реализация продуктов переработки	4	4
Прочая реализация	83	117
Затраты и расходы		
Покупка сырой нефти	54	1 219
Прочие услуги	146	193
Прочие закупки	400	328

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014 и 2013 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 54 млн. рублей и 1 256 млн. рублей, соответственно.

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

	На 31 марта 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 239	11 342
Дебиторская задолженность	433	332
Векселя к получению	2 282	2 164
Краткосрочные депозитные сертификаты	9 798	4 300
Торговые ценные бумаги	154	7
Займы выданные	501	310
Предоплата и прочие краткосрочные активы	331	107
Краткосрочная задолженность связанных сторон	24 738	18 562
Долгосрочные депозитные сертификаты	14 495	14 341
Долгосрочные займы выданные	2 553	2 366
Долгосрочная задолженность связанных сторон	17 048	16 707
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(213)	(162)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 485)	(1 991)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(2 698)	(2 153)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(66)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	-	(66)

По состоянию на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа имела 4 169 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.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 марта 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 24 293 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 со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов с правительственными учреждениями и государственными организациями на конец каждого отчетного периода указаны в таблицах ниже:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2014	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2013
Реализация продуктов переработки	242	289
Прочая реализация	101	86
Покупка нефтепродуктов	3 672	2 627
Покупка электроэнергии	2 817	2 526
Покупка услуг по транспортировке	3 653	6 894
Прочие услуги	792	-
Прочие закупки	75	97

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 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 30 119 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.

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.

Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)

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.

Гарантии. По состоянию на 31 марта 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.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Вместе с тем введение такой схемы имело бы существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

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

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

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

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

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

В связи с продолжающимися судебными разбирательствами в отношении ЗАО «Укртатнафта» на 31 марта 2014 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

Ливия. В результате политической ситуации в Ливии, в феврале 2011 г., Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность там и эвакуировать своих сотрудников. Начиная с февраля 2013 г. Группа приступила к возобновлению своей деятельности в Ливии, включая возвращение части сотрудников филиала в Триполи и ведение переговоров с подрядчиками. Вместе с тем, на дату данного отчета Группа планирует возобновить свою операционную деятельность в Ливии в 2014 г. На 31 марта 2014 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии, на сумму в размере 5 682 млн. рублей, из которых 5 464 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 8 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.