

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

## СОДЕРЖАНИЕ

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

## ОТЧЕТ АУДИТОРОВ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЗОРА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам и Совету директоров ОАО «АК «Транснефть»

### *Введение*

Нами проведен обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ОАО «АК «Транснефть» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2009 года и относящегося к нему промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также относящихся к нему промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменении капитала за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, и прочих примечаний к финансовой информации. Ответственность за подготовку и объективное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, приведенной на страницах с 4 по 25, в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность», несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенного обзора.

### *Объем процедур*

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

### *Вывод*

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

Москва, Российская Федерация  
28 декабря 2009 года

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О**  
**ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) - НА 30 СЕНТЯБРЯ**  
**2009 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2009	31 декабря 2008
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы		1 180	1 281
Основные средства	5	930 356	809 130
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		967	962
Прочие финансовые активы	6	34 475	1 505
Инвестиции в зависимые компании		1 812	1 062
Активы по НДС	8	-	10 281
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>968 790</b>	<b>824 221</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	15 510	8 904
Дебиторская задолженность и предоплата	8	14 365	19 082
Активы по НДС	8	64 869	46 710
Предоплата по налогу на прибыль		1 145	3 647
Денежные средства и их эквиваленты	9	168 889	60 565
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>264 778</b>	<b>138 908</b>
<b>Итого активов</b>		<b>1 233 568</b>	<b>963 129</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал		308	308
Добавочный капитал		52 553	52 553
Резерв, связанный с присоединением		(13 080)	(13 080)
Нераспределенная прибыль		585 657	495 081
<b>Капитал, приходящийся на счет акционеров ОАО «АК «Транснефть»</b>		<b>625 438</b>	<b>534 862</b>
Доля меньшинства		26 469	25 035
<b>Итого капитала</b>		<b>651 907</b>	<b>559 897</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы, обязательства по лизингу	11	403 981	191 597
Отложенные налоговые обязательства	12	28 712	24 582
Резервы предстоящих расходов и платежей	13	83 712	75 005
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>516 405</b>	<b>291 184</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14	54 252	46 633
Текущие обязательства по налогу на прибыль		3 556	1 275
Кредиты и займы, обязательства по лизингу	11	7 448	64 140
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>65 256</b>	<b>112 048</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>581 661</b>	<b>403 232</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>1 233 568</b>	<b>963 129</b>

Утвержден 28 декабря 2009:

П.А. Ревель-Муроз

Вице - президент

С. Н. Суворова

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

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Три месяца, закончив- шихся 30 сентября 2009	Девять месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2009	Три месяца, закончив- шихся 30 сентября 2008	Девять месяцев, закончив- шихся 30 сентября 2008
Выручка	15	89 149	255 887	72 120	202 093
Операционные расходы	16	(47 125)	(132 723)	(41 804)	(115 585)
Чистые прочие операционные доходы	16	2 789	4 550	1 685	8 354
<b>Операционная прибыль</b>		<b>44 813</b>	<b>127 714</b>	<b>32 001</b>	<b>94 862</b>
Финансовые статьи:					
Прибыль от курсовых разниц		18 498	47 684	1 139	4 576
Убыток от курсовых разниц		(10 708)	(47 083)	(7 080)	(8 755)
Проценты к получению		1 608	4 326	447	1 098
Проценты к уплате		(6 324)	(15 031)	(1 698)	(4 643)
<b>Итого финансовые статьи</b>		<b>3 074</b>	<b>(10 104)</b>	<b>(7 192)</b>	<b>(7 724)</b>
Доля в прибыли / (убытке) зависимых компаний		176	589	(30)	(81)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>48 063</b>	<b>118 199</b>	<b>24 779</b>	<b>87 057</b>
Расходы по налогу на прибыль	12	(10 359)	(25 872)	(8 172)	(26 095)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>37 704</b>	<b>92 327</b>	<b>16 607</b>	<b>60 962</b>
<b>Прочий совокупный доход после налогообложения</b>					
Курсовые разницы		(2)	25	-	-
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		8	26	-	(421)
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>37 710</b>	<b>92 378</b>	<b>16 607</b>	<b>60 541</b>
<b>Участие в прибыли:</b>					
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		37 260	90 893	15 955	58 920
Доля меньшинства		444	1 434	652	2 042
<b>Участие в общем совокупном доходе:</b>					
Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»		37 266	90 944	15 955	58 513
Доля меньшинства		444	1 434	652	2 028

Утвержден 28 декабря 2009:

П.А. Ревель-Муроз

Вице - президент

С. Н. Суворова

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

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
	283 730	228 848
	(174 358)	(124 681)
	(21 597)	(10 164)
	(16 816)	(24 999)
	32 178	22 270
	(1 605)	(1 130)
	<b>101 532</b>	<b>90 144</b>
<b>Денежные потоки по инвестиционной деятельности</b>		
	(120 171)	(92 402)
	201	373
	-	2 826
	4 279	999
	(34 733)	(2 025)
	1 260	560
	<b>(149 164)</b>	<b>(89 669)</b>
<b>Денежные потоки по финансовой деятельности</b>		
	310 288	97 037
	(152 116)	(74 049)
	(2 748)	(3 558)
	<b>155 424</b>	<b>19 430</b>
<b>Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса</b>		
	<b>532</b>	<b>379</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		
	<b>108 324</b>	<b>20 284</b>
	9	23 498
	9	43 782
	<b>168 889</b>	<b>43 782</b>

Утвержден 28 декабря 2009:

П.А. Ревель-Муроз

Вице - президент

С. Н. Суворова

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

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля акционеров ОАО «АК «Транснефть»						Итого капитал
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резерв, связанный с присоединением	Накопленная прибыль	Итого	Доля меньшинства	
<b>Остаток на 1 января 2008</b>	<b>307</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>426 185</b>	<b>426 492</b>	<b>22 447</b>	<b>448 939</b>
Прибыль за отчетный период	-	-	-	58 920	58 920	2 042	60 962
Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	6	6	-	6
Выбытие финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(427)	(427)	-	(427)
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58 499</b>	<b>58 499</b>	<b>2 042</b>	<b>60 541</b>
Дивиденды							
- по привилегированным акциям	-	-	-	(402)	(402)	-	(402)
- по обыкновенным акциям	-	-	-	(750)	(750)	-	(750)
Объединение компаний под общим контролем	1	52 553	(13 080)	-	39 474	569	40 043
<b>Остаток на 30 сентября 2008</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>483 532</b>	<b>523 313</b>	<b>25 058</b>	<b>548 371</b>
<b>Остаток на 1 января 2009</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>495 081</b>	<b>534 862</b>	<b>25 035</b>	<b>559 897</b>
Прибыль за отчетный период	-	-	-	90 893	90 893	1 434	92 327
Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за минусом налога на прибыль	-	-	-	26	26	-	26
Курсовые разницы, за минусом налога на прибыль	-	-	-	25	25	-	25
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90 944</b>	<b>90 944</b>	<b>1 434</b>	<b>92 378</b>
Дивиденды							
- по привилегированным акциям	-	-	-	(368)	(368)	-	(368)
<b>Остаток на 30 сентября 2009</b>	<b>308</b>	<b>52 553</b>	<b>(13 080)</b>	<b>585 657</b>	<b>625 438</b>	<b>26 469</b>	<b>651 907</b>

Утвержден 28 декабря 2009:

П.А. Ревель-Муроз

С. Н. Суворова

Вице - президент

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

Примечания на страницах 8 - 25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

Компания и ее дочерние общества (далее - «Группа») располагают крупнейшей в мире системой нефтепроводов, составляющей 48 505 км. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, Группа транспортировала 341,8 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года – 343,2 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добываемой на территории Российской Федерации.

С января 2008 года ОАО «АК «Транснефть» является единственным акционером ОАО «АК «Транснефтепродукт» (далее – Транснефтепродукт). Транснефтепродукт и его дочерние общества (далее – «Группа Транснефтепродукт») располагают крупной системой нефтепродуктопроводов на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины, общей протяженностью 18 836 км на 30 сентября 2009 года. Зависимая компания Транснефтепродукта ООО «ЛатРосТранс» располагает связанной с ней системой нефтепродуктопроводов на территории Латвийской Республики.

**2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Мировой финансовый кризис оказывал существенное влияние на российскую экономику в 2009 году, в том числе в виде следующих факторов:

- нестабильностью на сырьевых рынках, проявившейся в резком снижении цены на нефть марки Urals с 91,15 долларов США на 29 сентября 2008 года до 35,35 долларов США за баррель в 4 квартале 2008 года и ее последующем росте на протяжении всего 2009 года до 68,33 и 74,73 долларов США на 30 сентября и 24 декабря 2009 года соответственно;
- высокой волатильностью финансовых рынков, приведшей к увеличению стоимости финансирования, в результате которой индикативная ставка межбанковского кредитования MOSPRIME поднималась до уровня выше 25% в начале 2009 года по сравнению с 5-7% в 4 квартале 2008 и 2009 гг.;
- обесценения национальной валюты, в ходе которого официальный курс Центрального банка Российской Федерации, устанавливаемый для российского рубля к доллару США, снизился на 52% за период с 1 июля 2008 года по 28 февраля 2009 года с 23,4068 до 35,7205 рублей, соответственно, за один доллар США, после чего укрепился на 16% до 29,9292 рублей за один доллар США по состоянию на 25 декабря 2009 года.

Несмотря на негативное воздействие мирового финансового кризиса, произошли некоторые позитивные изменения ситуации в российской экономике в 3-4 квартале 2009 года, что подтверждается улучшением ряда, в том числе вышеуказанных, показателей.

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

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

**3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за



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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

ГОД,

### **3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

закончившийся 31 декабря 2008 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 30,0922 и 29,3804 на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 44,0068 и 41,4411 на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно.

#### **Применение МСФО 8**

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

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

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

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

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

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

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

**Применение поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1)** применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты. Главное

### **3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

изменение в МСФО (IAS) 1 – замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который включает все совокупные изменения в капитале не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Пересмотренный стандарт также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с этими изменениями.

### **4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

#### **Новые стандарты финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников компании» (применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправка поясняет, когда и как необходимо признавать распределение неденежных активов в форме дивидендов владельцам компании). Компания должна оценивать обязательство по распределению неденежных активов в

#### **4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

форме дивидендов своим владельцам по справедливой стоимости активов, которые подлежат распределению. Компания отражает прибыль или убыток от выбытия распределенных неденежных активов в отчете о совокупном доходе в момент выплаты дивидендов. Интерпретация IFRIC 17 не применима к деятельности Группы, так как она не распределяет неденежные активы своим владельцам.

Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. В интерпретации разъясняется порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, обстоятельства, при которых выполняются критерии определения актива; признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки, а также порядок учета передачи денежных средств от потребителей. В настоящее время Группа оценивает влияние интерпретации IFRIC 18 на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

рассматривались. Поправки также разъясняют определения терминов, представленные в Приложении к стандарту. Ожидается,

#### **4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки касаются вопросов ретроспективного применения МСФО в определенных ситуациях и направлены на сокращение чрезмерных затрат времени и денежных средств организациями при их переходе на МСФО.

Согласно поправкам, организации, использующие метод полной стоимости, освобождаются от ретроспективного применения МСФО к нефтегазовым активам. Кроме того, организации, у которых имеются договоры аренды, освобождаются от пересмотра классификации данных договоров в соответствии с IFRIC 4

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

Хеджируемые статьи, отвечающие установленным критериям - Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (применяется ретроспективно к годовым периодам, начинающимся 1 июля 2009 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). В поправке разъясняется, каким образом должны применяться в конкретных ситуациях принципы, определяющие отнесение риска или части потоков денежных средств к хеджируемым статьям. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Дополнительные исключения для применяющих МСФО впервые - Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после указанной даты). Согласно поправкам, организации, применяющие метод полной стоимости, освобождаются от ретроспективного применения требований МСФО к нефтегазовым активам. Кроме того, организации, у которых имеются договоры аренды, освобождаются от пересмотра классификации данных договоров в соответствии с Интерпретацией IFRIC 4 «Определение признаков лизинга в договорных отношениях», если при применении требований национальных стандартов бухгалтерского учета был получен аналогичный результат. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Классификация эмиссии прав – Поправка к МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Настоящая поправка освобождает определенные эмиссии прав на акции, доход по которым выражен в иностранной валюте, от обязательной классификации в качестве финансовых производных инструментов. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2011 года или после этой даты). В 2009 году в МСФО (IAS) были внесены следующие изменения: (а) было упрощено определение связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для компаний, связанных с государством. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года, применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 заменяет те части МСФО (IAS) 39, которые касаются классификации и измерения финансовых активов. Основные изменения представлены следующим образом:

- Финансовые активы необходимо делить на две оценочные категории: активы, которые в дальнейшем будут оцениваться по справедливой стоимости, и активы, которые в дальнейшем будут оцениваться по амортизируемой стоимости. Выбор необходимо будет делать при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес модели, которую компания применяет для управления своими финансовыми активами, и от денежных потоков по договору, которые характерны для данного инструмента.
- В дальнейшем инструмент оценивается по амортизируемой стоимости, если это долговой инструмент и одновременно выполняются следующие условия: (i) цель бизнес модели компании заключается в удержании актива для получения денежных потоков по договору и (ii) денежные потоки по договору компании представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть имеются только «основные характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с отражением изменений в отчете о прибылях и убытках.

**КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- Все долевые инструменты в последующем оцениваются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для продажи, измеряются по справедливой стоимости с отражением изменений в отчете о прибылях и убытках. При первоначальном признании всех остальных долевых инвестиций может быть сделан не подлежащий дальнейшему пересмотру выбор отражать реализованные и нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, в отчете о совокупном доходе, а не в отчете о прибылях и убытках. Повторное признание доходов и расходов, возникающих в результате изменения справедливой стоимости, в отчете о прибылях и убытках не разрешается. Выбор можно делать в отношении каждого инструмента. Дивиденды представляются в отчете о прибылях и убытках до тех пор, пока они представляют собой прибыль на инвестиции.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (распространяется на годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2010 года или после этой даты). В Интерпретации дается разъяснение порядка учета в тех случаях, когда компания ведет переговоры о пересмотре условий погашения своей задолженности, в результате чего обязательство погашается должником путем выпуска собственных долевых инструментов в пользу кредитора. Прибыль или убыток отражаются в отчете о прибылях и убытках на основании сравнения справедливой стоимости долевых инструментов с балансовой стоимостью задолженности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения на консолидированную финансовую отчетность.

Предоплата в размере минимального требования к финансированию – Поправка к Интерпретации IFRIC 14 (вступает силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после этой даты). Настоящее изменение будет иметь ограниченное влияние, так как распространяется только на компании, которые должны вносить минимальные вклады в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка устраняет непреднамеренные последствия IFRIC 14, касающиеся добровольных авансовых взносов по пенсионным планам, в отношении которых действуют минимальные требования к финансированию. Ожидается, что применение поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооруже- ния	Трубо- проводы и резервуа- ры	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопро- вода	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
<b>На 1 января 2009</b>						
Первоначальная стоимость	91 434	503 016	273 675	65 533	225 467	1 159 125
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(26 427)	(191 886)	(131 682)	-	-	(349 995)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2009</b>	<b>65 007</b>	<b>311 130</b>	<b>141 993</b>	<b>65 533</b>	<b>225 467</b>	<b>809 130</b>
Амортизация	(2 123)	(13 570)	(18 641)	-	-	(34 334)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	6 981	145 191	152 172
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	2 869	3 229	22 738	-	(28 836)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств	-	4 149	-	-	159	4 308
Выбытия: первоначальная стоимость	(158)	(71)	(4 855)	(612)	-	(5 696)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	38	54	4 684	-	-	4 776
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2009</b>	<b>65 633</b>	<b>304 921</b>	<b>145 919</b>	<b>71 902</b>	<b>341 981</b>	<b>930 356</b>
<b>На 30 сентября 2009</b>						
Первоначальная стоимость	94 145	510 323	291 558	71 902	341 981	1 309 909
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(28 512)	(205 402)	(145 639)	-	-	(379 553)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2009</b>	<b>65 633</b>	<b>304 921</b>	<b>145 919</b>	<b>71 902</b>	<b>341 981</b>	<b>930 356</b>



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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

	Здания и сооружения	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудование	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопро- вода	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
<b>На 1 января 2008</b>						
Первоначальная стоимость	63 553	378 633	217 909	51 271	215 959	927 325
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(19 366)	(166 309)	(108 090)	-	-	(293 765)
<b>Остаточная стоимость 1 января 2008</b>	<b>44 187</b>	<b>212 324</b>	<b>109 819</b>	<b>51 271</b>	<b>215 959</b>	<b>633 560</b>
Амортизация	(1 635)	(9 327)	(14 435)	-	-	(25 397)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	6 745	99 410	106 155
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	9 268	18 215	8 187	-	(35 670)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж основных средств	-	2 541	-	-	(803)	1 738
Выбытия: первоначальная стоимость	(219)	(375)	(1 562)	(316)	-	(2 472)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	81	361	1 169	-	-	1 611
Поступления по первоначальной стоимости при присоединении компаний под общим контролем	13 017	25 252	9 784	7 653	23 270	78 976
Поступление накопленных амортизации и резерва под обесценение при присоединении компаний под общим контролем	(4 965)	(12 507)	(5 935)	-	-	(23 407)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2008</b>	<b>59 734</b>	<b>236 484</b>	<b>107 027</b>	<b>65 353</b>	<b>302 166</b>	<b>770 764</b>
<b>На 30 сентября 2008</b>						
Первоначальная стоимость	85 619	424 266	234 318	65 353	302 166	1 111 722
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(25 885)	(187 782)	(127 291)	-	-	(340 958)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2008</b>	<b>59 734</b>	<b>236 484</b>	<b>107 027</b>	<b>65 353</b>	<b>302 166</b>	<b>770 764</b>

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов составляют 28 665 тыс. тонн сырой нефти и 1 186 тыс. тонн нефтепродуктов на 30 сентября 2009 года (на 31 декабря 2008 года – 27 656 тыс. тонн сырой нефти и 1 237 тыс. тонн нефтепродуктов).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года, сумма процентов, капитализированных в стоимости объектов незавершенного строительства, составила 12 999 млн. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года – 9 679 млн. рублей).

**6 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 сентября 2009 года Прочие финансовые активы включают дисконтные векселя со сроком погашения в 4 квартале 2010 года, приобретенные Группой в 3 квартале 2009 года за 1 136 млн. долларов США (36 079 млн. рублей по курсу на дату покупки), номинальной стоимостью 1 224 млн. долларов США. Данные векселя классифицированы, как финансовые активы, удерживаемые до погашения, и Группа не планирует реализовывать их до наступления срока погашения.

**7 ЗАПАСЫ**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Материалы и запасные части	8 371	6 600
Товары для перепродажи	7 057	2 262
Прочие запасы	82	42
	<b>15 510</b>	<b>8 904</b>

Товары для перепродажи, включая нефть и нефтепродукты, отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 260 млн. рублей на 30 сентября 2009 года (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 2 725 млн. рублей).

**8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС**

**Дебиторская задолженность и предоплата**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Торговая дебиторская задолженность	1 942	1 662
Предоплата и авансы	7 688	11 422
Прочая дебиторская задолженность	4 735	5 998
	<b>14 365</b>	<b>19 082</b>

**Активы по НДС**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
НДС по капитальному строительству, подлежащий возмещению из бюджета	39 668	41 898
НДС по текущей деятельности, подлежащий возмещению из бюджета	25 201	15 093
	64 869	56 991
Минус: краткосрочный НДС	(64 869)	(46 710)
<b>Долгосрочный НДС</b>	<b>-</b>	<b>10 281</b>

**9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Остаток, выраженный в российских рублях	98 773	41 562
Остаток, выраженный в долларах США	44 365	12 899
Остаток, выраженный в евро	25 713	6 094
Остаток, выраженный в других валютах	38	10
	<b>168 889</b>	<b>60 565</b>

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**10 ДИВИДЕНДЫ**

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

**11 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Кредиты и займы	410 387	253 104
Обязательства по финансовой аренде	1 042	2 633
Всего кредиты и займы	411 429	255 737
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов и текущей доли обязательств по финансовой аренде	(7 448)	(64 140)
	<b>403 981</b>	<b>191 597</b>
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде		
Срок погашения:		
от одного года до пяти лет	121 923	122 551
более пяти лет	282 058	69 046
	<b>403 981</b>	<b>191 597</b>

В феврале 2009 года Группа подписала кредитный договор с Корпорацией Банк развития Китая на сумму 10 млрд. долларов США, с плавающей процентной ставкой в зависимости от уровня LIBOR, сроком погашения через 20 лет, равными долями, начиная с 5 года с момента привлечения. Проценты по кредитному договору подлежат уплате один раз в 6 месяцев - до 1 января 2011 года и ежемесячно - после 1 января 2011 года. В июне 2009 Группа осуществила выборку в рамках договора в объеме 5,0 млрд. долларов США (150 461 млн. рублей по курсу Центрального Банка РФ на 30 сентября 2009 года). Получение оставшихся денежных средств Группой ожидается в 2009 - 2010 годах. Кредитные средства будут направлены на развитие системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

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

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

В сентябре 2009 года Компания разместила неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 03 на общую сумму 65 000 млн. рублей номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая со сроком погашения через 10 лет, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, но не ранее 6 лет с момента размещения. Средства, полученные от размещения данных облигаций, планируется использовать на общекорпоративные цели, включая финансирование текущей деятельности Группы для пополнения оборотных средств и инвестиционной программы. Облигации имеют десять купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов равна 364 дням. Купонный доход по первому купону составляет 12,15% годовых. Купонный доход по 2-6 купонам определяется как

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**11 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ (продолжение)**

фиксированная ставка по сделкам прямого РЕПО совершаемым Банком России на срок один год, установленная Банком России и действующая в 3-й день до начала купонного периода плюс 2,4% годовых. Купонный доход по 7-10 купонам определяет эмитент в соответствии с эмиссионными документами.

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

**12 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

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

**13 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Резерв на демонтаж основных средств	78 529	69 233
Пенсионные обязательства	5 183	5 772
	<b>83 712</b>	<b>75 005</b>

**Резерв на демонтаж основных средств**

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

**Пенсионные обязательства**

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

**14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Кредиторская задолженность	23 882	14 057
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	12 382	17 584
НДС к уплате	5 707	4 910
Прочие налоги к уплате	1 128	755
Задолженность по дивидендам	368	-

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ**  
**30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочая кредиторская задолженность и начисления	10 785	9 327
	<b>54 252</b>	<b>46 633</b>

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**15 ВЫРУЧКА**

	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2009	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2008	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:				
На внутреннем рынке	34 842	97 123	28 194	78 290
На экспорт	43 400	128 408	33 961	100 720
<b>Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти</b>	<b>78 242</b>	<b>225 531</b>	<b>62 155</b>	<b>179 010</b>
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	6 339	18 098	4 325	11 382
Прочая выручка	4 568	12 258	5 640	11 701
	<b>89 149</b>	<b>255 887</b>	<b>72 120</b>	<b>202 093</b>

**16 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И ЧИСТЫЕ ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2009	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2008	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Амортизация	12 387	32 805	8 506	24 653
Расходы на персонал:				
Затраты на оплату труда и пенсионные начисления	13 724	39 165	10 533	30 277
Единый социальный налог	1 549	5 715	1 210	4 924
Социальные расходы	1 082	2 308	1 085	2 386
Электроэнергия	6 766	20 405	4 524	16 213
Материалы	3 942	9 666	3 262	9 075
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	1 698	5 391	2 215	4 419
Прочее	5 977	17 268	10 469	23 638
	<b>47 125</b>	<b>132 723</b>	<b>41 804</b>	<b>115 585</b>

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2009	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2008	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Излишки нефти	2 776	6 300	3 269	8 777
Расходы на благотворительность	(273)	(1 970)	(822)	(1 069)
Прочие доходы / (расходы)	286	220	(762)	646
	<b>2 789</b>	<b>4 550</b>	<b>1 685</b>	<b>8 354</b>

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ И ДРУГИЕ РИСКИ**

**Судебные разбирательства**

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

По состоянию на дату подписания данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности судами было подтверждено право компаний Группы (Компании и ОАО «АК «Транснефтепродукт») на возмещение НДС общей суммой 1 687 млн. рублей (налоговые декларации за июнь, август 2007 года), уплаченного по ставке 18% своим дочерним обществам за услуги по перекачке нефти и нефтепродуктов, потребленные Компанией и ОАО «АК «Транснефтепродукт» для оказания собственных услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов по системе магистральных нефтепроводов и нефтепродуктопроводов. В результате оспаривания налоговым органом судебных актов, вынесенных в пользу Компании и ОАО «АК «Транснефтепродукт», в период с февраля по декабрь 2009 года судебные акты, принятые в пользу ОАО «АК «Транснефтепродукт» на общую сумму 136 млн. рублей, были переданы на новое рассмотрение в суд первой инстанции или отменены. Из указанной суммы (136 млн. рублей) при повторном рассмотрении дел об отказе в возмещении НДС в части суммы в размере 66 млн. рублей Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил требования ОАО «АК «Транснефтепродукт» о возмещении НДС. В части отказа в возмещении НДС в сумме 70 млн. рублей в настоящее время дело ОАО «АК «Транснефтепродукт» повторно рассматривается Арбитражным судом г. Москвы. В мае 2009 года ФАС МО отменил судебные акты Компании НДС на общую сумму 1 551 млн. рублей и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. По результатам рассмотрения указанного дела в Арбитражном суде г. Москвы в октябре 2009 года суд принял решение в пользу Компании.

**18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ**

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

В доверительном управлении Компании находятся 24% акций закрытого акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р» и 24% акций акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К», принадлежащих Российской Федерации на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года. Результаты деятельности данных компаний не включены в консолидированную отчетность, в связи с тем, что Компания действует исключительно в интересах Российской Федерации, выступая в качестве доверительного управляющего, полномочия которого ограничены договором доверительного управления.

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

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

	<b>Три месяца, закончившихся 30 сентября 2009</b>	<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009</b>	<b>Три месяца, закончившихся 30 сентября 2008</b>	<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008</b>
Выручка от транспортировки нефти	23 063	64 698	14 603	51 164
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	1 785	5 530	1 398	3 891
Расходы на электроэнергию	(178)	(335)	(93)	(846)
Расходы на выплату процентов	(1 344)	(9 638)	(2 658)	(6 510)

**ОАО «АК «ТРАНСНЕФТЬ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО (НЕАУДИРОВАНО) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ**  
**30 СЕНТЯБРЯ 2009 ГОДА**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

Процентные доходы по прочим финансовым активам	296	296	-	-
--	-----	-----	---	---

---



**18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (продолжение)**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>31 декабря 2008</b>
Дебиторская задолженность и предоплата	1 496	770
Денежные средства	119 789	29 083
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти	2 912	4 083
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефтепродуктов	522	1 044
Краткосрочные и долгосрочные займы	21 260	118 111
Прочие финансовые активы	34 475	-

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

В отчетном периоде при первичном размещении неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 01 и серии 03 контролируемые государством организациями были приобретены облигации общей номинальной стоимостью 99 900 млн. рублей.

В отчетном периоде Группой были осуществлены операции по приобретению электроэнергии у зависимой компании ОАО «Русэнергоресурс» на сумму 19 212 млн. рублей. Дебиторская задолженность (включая авансы выданные) на 30 сентября 2009 года составила 275 млн. рублей, кредиторская задолженность на 30 сентября 2009 года составила 187 млн. рублей.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

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

**19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

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

Корректирующие статьи также включают операции между сегментами, наиболее существенными из которых являются: выдача займа, номинированного в долларах США и выданного в российских рублях, остаток задолженности по которому на 30 сентября 2009 года составил 21 305 млн. рублей, начисление процентов по займу в сумме 372 млн. рублей, связанные с ними курсовые разницы в сумме 1 178 млн. рублей; оказание услуг, выручка по которым за 9 месяцев 2009 года составила 679 млн. рублей (на 31 декабря 2008 года межсегментные займы отсутствовали, межсегментная выручка за 9 месяцев 2008 года незначительна).

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

Ниже представлена сегментная информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Корректирую- щие статьи	Итого по МСФО
<b>Выручка от продаж внешним покупателям</b>	<b>229 298</b>	<b>18 379</b>	<b>8 210</b>	<b>255 887</b>
Операционные расходы	(118 522)	(11 043)	(3 158)	(132 723)
Износ и амортизация	(31 221)	(2 021)	437	(32 805)
Процентный доход	3 993	348	(15)	4 326
Расходы по уплате процентов	(7 343)	(1 875)	(5 813)	(15 031)
Доля в прибыли / (убытке) зависимых компаний	663	17	(91)	589
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>113 268</b>	<b>5 629</b>	<b>(698)</b>	<b>118 199</b>
Расходы по налогу на прибыль	(27 191)	(1 304)	2 623	(25 872)
<b>Прибыль за отчетный период</b>	<b>86 077</b>	<b>4 325</b>	<b>1 925</b>	<b>92 327</b>
Инвестиции в зависимые компании	1 302	38	472	1 812
<b>Итого активы сегмента</b>	<b>1 252 678</b>	<b>64 672</b>	<b>(83 782)</b>	<b>1 233 568</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные	34 614	1 792	(142)	36 264
Долгосрочные кредиты и займы	403 793	21 305	(21 305)	403 793
Краткосрочные кредиты и займы	4 000	2 958	(365)	6 593
<b>Итого обязательства сегмента</b>	<b>486 519</b>	<b>27 601</b>	<b>67 541</b>	<b>581 661</b>
<b>Прочие статьи сегмента</b>				
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	145 776	1 337	3 884	150 997

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

Ниже представлена сегментная информация за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008 года:

	Услуги по транспор- тировке нефти	Услуги по транспор- тировке нефтепро- дуктов	Корректирую- щие статьи	Итого по МСФО
<b>Выручка от продаж внешним покупателям</b>	<b>181 051</b>	<b>11 948</b>	<b>9 094</b>	<b>202 093</b>
Операционные расходы	(90 252)	(7 959)	(17 374)	(115 585)
Износ и амортизация	(18 388)	(1 482)	(4 783)	(24 653)
Процентный доход	1 045	47	6	1 098
Расходы по уплате процентов	(9)	(1 338)	(3 296)	(4 643)
Доля в прибыли / (убытке) зависимых компаний	-	19	(100)	(81)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>94 995</b>	<b>2 229</b>	<b>(10 167)</b>	<b>87 057</b>
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	(26 549)	(716)	1 170	(26 095)
<b>Прибыль / (убыток) за отчетный период</b>	<b>68 446</b>	<b>1 513</b>	<b>(8 997)</b>	<b>60 962</b>
Инвестиции в зависимые компании	3	42	505	550
<b>Итого активы сегмента</b>	<b>797 136</b>	<b>59 469</b>	<b>52 991</b>	<b>909 596</b>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и авансы полученные	29 772	1 731	22	31 525
Долгосрочные кредиты и займы	133 831	18 388	(3 463)	148 756
Краткосрочные кредиты и займы	52 973	3 607	3 314	59 894
<b>Итого обязательства сегмента</b>	<b>246 641</b>	<b>24 724</b>	<b>89 860</b>	<b>361 225</b>
<b>Прочие статьи сегмента</b>				
Поступления по внеоборотным активам (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов)	95 438	3 264	8 985	107 687

Корректирующие статьи по доходам и расходам, формирующим прибыль до налогообложения, представлены преимущественно поправками МСФО по отражению доли меньшинства, по признанию результатов переоценки основных средств и технологической нефти согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», по начислению резерва на ликвидацию основных средств, по декапитализации процентов, ранее капитализированных по РСБУ, по начислению отложенных налогов для целей МСФО.

Корректирующие статьи по активам сегмента в размере 83 782 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2009 года и 52 991 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2008 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>30 сентября 2008</b>
Увеличение стоимости основных средств на сумму затрат по ликвидации	56 659	52 283
Исключение эффекта переоценки и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(102 922)	8 894
Переоценка технологической нефти согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и прочие поправки	50 846	50 815
Основные средства, полученные в лизинг	5 151	9 356
Консолидация ОАО «АК «Транснефтепродукт»	(52 554)	(52 554)
Отложенные налоговые активы	(6 403)	(1 007)
Межсегментные займы и проценты начисленные	(21 668)	-
Прочие	(12 891)	(14 796)
<b>Итого корректирующие статьи по активам сегмента</b>	<b>(83 782)</b>	<b>52 991</b>

Корректирующие статьи по обязательствам сегмента в размере 67 541 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2009 года и 89 860 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2008 года включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	<b>30 сентября 2009</b>	<b>30 сентября 2008</b>
Резерв на демонтаж основных средств	78 591	63 327
Пенсионные обязательства	5 183	5 383
Отложенные налоговые обязательства	2 711	16 256
Обязательства по финансовой аренде	1 042	1 993
Межсегментные займы и проценты начисленные	(21 668)	-
Прочие	1 682	2 901
<b>Итого корректирующие статьи по обязательствам сегмента</b>	<b>67 541</b>	<b>89 860</b>

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

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	<b>Три месяца, закончившихся 30 сентября 2009</b>	<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009</b>	<b>Три месяца, закончившихся 30 сентября 2008</b>	<b>Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008</b>
Российская Федерация	84 060	240 634	68 808	192 869
Прочие страны	5 089	15 253	3 312	9 224
	<b>89 149</b>	<b>255 887</b>	<b>72 120</b>	<b>202 093</b>

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

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

## 19 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2009	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2009	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2008	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2008
Компании, контролируемые государством	24 848	70 228	16 001	55 055
ОАО «Лукойл»	12 741	38 137	10 622	30 841
ОАО «Сургутнефтегаз»	12 902	37 637	10 950	31 144
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	11 942	34 339	9 216	26 361
	<b>62 433</b>	<b>180 341</b>	<b>46 789</b>	<b>143 401</b>

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

## 20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

В ноябре 2009 года Группа осуществила выборку кредитных средств в рамках договора с Корпорацией Банк развития Китая в объеме 4,0 млрд. долларов США (119 272 млн. рублей по курсу Центрального Банка РФ на дату зачисления денежных средств на валютный счет).

В декабре 2009 года в доверительное управление Компании были переданы принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компании» и 100% акций компании «КТК Компании», последней из которых принадлежат 7% акций закрытого акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р» и 7% акций акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К». Таким образом, на дату подписания настоящей отчетности в доверительном управлении Компании, действующей в интересах Российской Федерации в качестве доверительного управляющего (см. Примечание 18), находятся принадлежащие Российской Федерации 31% акций закрытого акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р» и 31% акций акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К».