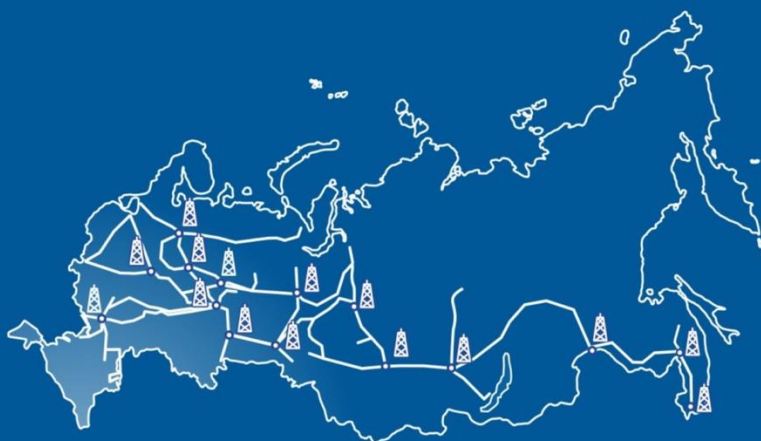




**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(МСФО),
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

страница

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	12
1. Характер хозяйственной деятельности	
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	12
3. Основа представления информации	
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	13
5. Существенные оценки в применении учетной политики	28
6. Нематериальные активы	29
7. Основные средства	30
8. Приобретение дочерних, зависимых и совместно контролируемых обществ	32
9. Выбытие дочерних компаний	36
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	37
11. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	38
12. Запасы	39
13. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	40
14. Денежные средства и их эквиваленты	41
15. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	
16. Доля неконтролирующих акционеров	43
17. Кредиты и займы	44
18. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	45
19. Резервы предстоящих расходов и платежей	47
20. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	49
21. Выручка	50
22. Операционные расходы без учета износа и амортизации	52
23. Финансовые доходы и финансовые расходы	53
24. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	54
25. Аренда	
26. Условные обязательства и другие риски	57
27. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	
28. Финансовые инструменты и финансовые риски	59
29. Информация по сегментам	65



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «Транснефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Транснефть» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту (консолидированной) финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «Транснефть»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700049486.

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Резерв в отношении инцидента на нефтепроводе «Дружба»

См. примечание 19 к консолидированной финансовой отчетности

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на отчетную дату Компанией был создан резерв, который отражает расчетную оценку руководства Компании потенциальных затрат на урегулирование последствий инцидента на нефтепроводе «Дружба» с грузоотправителями в рамках заключенных договоров об оказании услуг по транспортировке нефти на 2019 год.</p> <p>Так как в процессе анализа указанного резерва существует неотъемлемый фактор неопределенности и требуется применение профессионального суждения, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ условий, свидетельствующих о необходимости признания резерва в соответствии с МСФО; — оценку обоснованности определения расчетной стоимости резерва, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> — оценку допущений руководства Компании на основании имеющихся данных на отчетную дату путем анализа внутренней документации и расчетов Компании; — анализ математической точности выполненных расчетов. — анализ полноты и корректности раскрытия информации о резерве в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Анализ руководством ПАО «Транснефть» финансового состояния и результатов деятельности, но не включает консолидированную финансовую

отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет за 2019 год, который, предположительно, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом

недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



ПАО «Транснефть»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Вахидов Н.У.
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

26 марта 2020 года





ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	58 275	160 318
Основные средства	7	2 556 463	2 477 126
Активы в форме права пользования	25	97 061	-
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	8	125 298	119 198
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	5 010	4 833
Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	13	2 094	3 741
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	11	12 459	17 466
Итого внеоборотных активов		2 856 660	2 782 682
Оборотные активы			
Запасы	12	30 874	36 383
Дебиторская задолженность и предоплата	13	38 173	36 714
Активы по НДС		69 047	42 313
Предоплата по текущему налогу на прибыль		15 532	3 225
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	74 452	60 407
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	11	161 163	126 177
Денежные средства и их эквиваленты	14	83 601	101 852
Итого оборотных активов		472 842	407 071
Итого активов		3 329 502	3 189 753
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	308	308
Эмиссионный доход	15	93 592	93 592
Резерв, связанный с присоединением	15	(6 072)	(6 072)
Нераспределенная прибыль		2 039 033	1 943 965
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Транснефть»		2 126 861	2 031 793
Доля неконтролирующих акционеров	16	42 121	32 874
Итого капитала		2 168 982	2 064 667
Долгосрчные обязательства			
Кредиты и займы	17	555 635	574 452
Отложенные налоговые обязательства	18	66 062	67 015
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	151 951	125 447
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	82 879	63 419
Итого долгосрчных обязательств		856 527	830 333
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	81 717	98 540
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	71 867	43 317
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	150 217	152 462
Текущие обязательства по налогу на прибыль		192	434
Итого краткосрочных обязательств		303 993	294 753
Итого обязательств		1 160 520	1 125 086
Итого капитала и обязательств		3 329 502	3 189 753

Утвержден

26 марта 2020 года

Президент

И.Л. Токарев

Примечания на страницах 12-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	21	1 063 829	979 958
Операционные расходы без учета износа и амортизации	22	(578 040)	(546 083)
Операционная прибыль без учета износа и амортизации		485 789	433 875
Износ и амортизация		(208 700)	(178 610)
Операционная прибыль		277 089	255 265
Прочие (расходы)/ доходы		(13 622)	33 519
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	8	16 073	10 231
Прибыль до налогообложения и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		279 540	299 015
Финансовые доходы	23	53 942	100 930
Финансовые расходы	23	(88 464)	(122 234)
Прибыль до налогообложения		245 018	277 711
Расходы по налогу на прибыль	18	(47 914)	(52 298)
Прибыль за отчетный год		197 104	225 413
Прочий совокупный расход после налогообложения			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		(1 997)	1 517
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль</i>			
		(1 997)	1 517
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	19	(4 732)	(2 287)
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль</i>			
		(4 732)	(2 287)
Итого прочий совокупный расход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(6 729)	(770)
Общий совокупный доход за отчетный год		190 375	224 643
Участие в прибыли			
Доля акционеров ПАО «Транснефть»		179 388	224 337
Доля неконтролирующих акционеров		17 716	1 076
Участие в общем совокупном доходе			
Доля акционеров ПАО «Транснефть»		172 665	223 568
Доля неконтролирующих акционеров		17 710	1 075

Примечания на страницах 12-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от заказчиков		1 123 743	1 060 749
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(720 474)	(709 027)
Погашение обязательств по аренде		(2 231)	-
Проценты уплаченные		(55 267)	(53 167)
Налог на прибыль уплаченный		(58 006)	(44 803)
Возврат налога на прибыль		300	307
Возврат страховых взносов, НДС и других налогов из бюджета		81 347	96 860
Прочее использование денежных средств в операционной деятельности		(8 189)	(4 704)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		361 223	346 215
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(270 507)	(268 787)
Поступления от продажи основных средств		2 281	813
Проценты полученные		16 100	23 868
Приобретение долговых, долевого ценных бумаг и размещение средств на депозитах		(287 493)	(358 921)
Продажа долговых, долевого ценных бумаг и закрытие депозитов		243 234	447 860
Продажа дочерних компаний за вычетом имевшихся у них денежных средств	9	35 143	-
Размещение средств на счете эскроу	9	(12 800)	-
Поступление денежных средств в результате изменений в структуре Группы	8	-	5 363
Приобретение доли в дочерних компаниях	8	-	(17 301)
Приобретение доли в зависимых и совместно контролируемых компаниях		-	(155)
Дивиденды полученные и прочие поступления от зависимых и совместно контролируемых компаний	8	7 446	3 418
Возврат и выдача займов		6 325	(2 439)
Прочее использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(492)	(142)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(260 763)	(166 423)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(71 443)	(395 242)
Привлечение кредитов и займов		44 693	287 262
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле		(5 353)	(3 582)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Транснефть»	15	(77 596)	(54 928)
Погашение обязательств по аренде		(3 496)	(84)
Прочее использование денежных средств в финансовой деятельности		(1)	(1)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(113 196)	(166 575)
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		(5 515)	12 473
Чистое изменение величины денежных средств и их эквивалентов		(18 251)	25 690
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	14	101 852	76 162
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	14	83 601	101 852

Примечания на страницах 12-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Доля акционеров ПАО «Транснефть»					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018		308	58 544	(13 080)	1 775 324	1 821 096	1 776	1 822 872
Прибыль за отчетный год		-	-	-	224 337	224 337	1 076	225 413
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	19	-	-	-	(2 287)	(2 287)	-	(2 287)
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	1 518	1 518	(1)	1 517
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	-	223 568	223 568	1 075	224 643
Операции с собственниками и изменения долей владения								
Объединение компаний под общим контролем	15	-	35 048	7 008	-	42 056	-	42 056
Приобретение дочернего общества с неконтролирующей долей	8	-	-	-	-	-	35 433	35 433
Дивиденды	15	-	-	-	(54 927)	(54 927)	(5 410)	(60 337)
Итого операции с собственниками и изменения долей владения		-	35 048	7 008	(54 927)	(12 871)	30 023	17 152
Остаток на 31 декабря 2018		308	93 592	(6 072)	1 943 965	2 031 793	32 874	2 064 667
Остаток на 1 января 2019		308	93 592	(6 072)	1 943 965	2 031 793	32 874	2 064 667
Прибыль за отчетный год		-	-	-	179 388	179 388	17 716	197 104
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	19	-	-	-	(4 732)	(4 732)	-	(4 732)
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	(1 991)	(1 991)	(6)	(1 997)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	-	172 665	172 665	17 710	190 375
Операции с собственниками и изменения долей владения								
Выбытие дочерних компаний с неконтролирующей долей	9	-	-	-	-	-	(4 606)	(4 606)
Дивиденды	15	-	-	-	(77 597)	(77 597)	(3 857)	(81 454)
Итого операции с собственниками и изменения долей владения		-	-	-	(77 597)	(77 597)	(8 463)	(86 060)
Остаток на 31 декабря 2019		308	93 592	(6 072)	2 039 033	2 126 861	42 121	2 168 982

Примечания на страницах 12-66 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Транснефть» (в дальнейшем именуемое также «Компания») учреждено в соответствии с Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 14 августа 1993 года № 810. Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.

В июле 2016 года в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации, в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись об изменении наименования Компании на Публичное акционерное общество «Транснефть» (ПАО «Транснефть»).

Компания и ее дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой магистральных нефтепроводов протяженностью 51 052 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 16 450 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа транспортировала 485 млн тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 480 млн тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 37,9 млн тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 39,2 млн тонн).

В сентябре 2018 года Группа получила контроль над ПАО «НМТП» (Примечание 8). ПАО «НМТП» и его дочерние компании созданы и осуществляют свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, основным направлением их деятельности является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также услуг флота.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц, включая Компанию, со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенные Правительством Российской Федерации, привели к большей волатильности на рынках капитала, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Кроме того, в первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к снижению курса российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес среде.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их оценок руководством.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Основные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением случаев, указанных в Примечаниях 4 и 5.

Отдельные сравнительные показатели были приведены в соответствии с форматом представления данных в текущем отчетном периоде с целью обеспечения сопоставимости.

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную финансовую отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ (включая Унитарное Предприятие «Запад-Транснефтепродукт»), и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубль»).

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 61,9057 и 69,4706 на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой пропорциональную часть в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочернего общества на дату приобретения и в изменении чистых активов с даты приобретения.

Приобретения неконтролирующих долей учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Объединение компаний под общим контролем

Дочерние общества, находящиеся под общим контролем, учитываются по методу учета «предшествующая база», начиная с даты объединения. В соответствии с этим методом, финансовые результаты объединяемых компаний в консолидированной финансовой отчетности объединенной компании отражаются с даты заключения соглашения об объединении. Активы и обязательства дочернего общества, переданные под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникающий при первоначальном приобретении компании передающей стороной, учитывается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе капитала как «резерв, связанный с присоединением».

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним обществом Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее общество, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в зависимую компанию (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное общество.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании

К зависимым относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Под значительным влиянием понимается возможность участия в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не возможность контролировать или совместно контролировать такую политику.

Если Группе прямо или косвенно (через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что Группа имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, финансовая или операционная политика которых совместно контролируется Группой и другими участниками этих компаний.

Зависимые и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Нематериальные активы

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних обществ, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Права аренды

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

Группа прекратила признание нематериальных активов в виде прав аренды, которые были признаны в рамках объединения бизнесов по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» в связи с благоприятными условиями операционной аренды и скорректировала балансовую стоимость активов в форме права пользования на соответствующую величину на 1 января 2019 года.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

Права аренды, приобретенные в результате операции объединения компаний, признавались и отражались отдельно от гудвила, если они подпадали под определение нематериального актива, и при условии, что справедливая стоимость актива могла быть определена с достаточной степенью надежности. Стоимость таких нематериальных активов представляла собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания права аренды, приобретенные в рамках объединения компаний, учитывались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, определенного на основе тех же принципов, которые использованы в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включая, где это необходимо, чистую текущую стоимость затрат на демонтаж и ликвидацию актива в конце срока полезной службы, за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Объекты незавершенного строительства отражены по первоначальной стоимости с начислением износа с момента готовности к эксплуатации. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств (за минусом его ликвидационной стоимости) в течение предполагаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

	Количество лет
Здания и сооружения	8-100
Нефтепроводы и резервуары	20-33
Нефтепродуктопроводы	50
Машины и оборудование	5-25

Руководство утверждает детальные планы предполагаемой ежегодной ликвидации или вывода из эксплуатации частей трубопровода и связанных с ним объектов. В отношении этих объектов оценочный срок их полезной службы пересматривается и, при необходимости, изменяется размер амортизационных отчислений за год.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию. Расходы на ремонт относятся на затраты в том периоде, в котором они были осуществлены. Прибыли и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иного выбытия), включаются в прибыль (убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Запасы сырой нефти и нефтепродуктов, используемые для технологических нужд в нефтепроводах и нефтепродуктопроводах, необходимые для функционирования сети (технологический запас) и принадлежащие Группе, трактуются как составная часть трубопроводов, не подлежащая амортизации, так как их ликвидационная стоимость превышает балансовую.

Все поступления технологического запаса в течение отчетного года признаются по себестоимости, любые выбытия списываются по средневзвешенной балансовой стоимости технологического запаса.

Излишки нефти, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по рыночной стоимости по статье Запасы, а в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе доходы от оприходования излишков нефти уменьшают прочие расходы, в состав которых входят расходы на благотворительность, осуществленные за счет указанных средств, и отражены по строке Прочие доходы / (расходы).

Реализация излишков нефти отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как выручка от продаж.

Группа отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства, в составе категории Объекты незавершенного строительства, включая предоплату.

Товарно-материальные запасы

Стоимость товарно-материальных запасов оценивается как наименьшее из двух величин: средневзвешенной себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, займы выданные, дебиторскую задолженность и прочие инвестиции.

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются как оцениваемые: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия и при этом при первоначальном признании он не классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

(а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы и прочая дебиторская задолженность некотируемые на активном рынке и предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, если выполняются оба следующих условия и при этом при первоначальном признании он не классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:

(а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа активов; и

(b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании долевого инструмента, не предназначенного для торговли, Группа может по своему усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, последующие изменения справедливой стоимости инвестиции отражать в составе прочего совокупного дохода. Такое решение принимается для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, не классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости или как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. При первоначальном признании финансового актива, который оценивался бы по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, Группа может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, именуемую «учетным несоответствием».

Процентные доходы по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются в прибыли или убытке в составе чистой прибыли от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Дивиденды отражаются в момент установления права Группой на получение соответствующих выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов. Изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке в составе чистой прибыли или убытка от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том периоде, в котором они возникли.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующая оценка финансовых активов представлена ниже:

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

Данный вид активов впоследствии оценивается по справедливой стоимости. Чистые прибыли и убытки, включая проценты к получению или дивиденды к получению, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данный вид активов после первоначального признания оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на убытки от обесценения. Процентный доход, доходы и расходы по курсовым разницам и обесценение признаются в прибыли или убытке. Любые доходы или расходы, связанные с прекращением признания актива, относятся в прибыль или убыток.

Долговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

Данный вид активов впоследствии оценивается по справедливой стоимости. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, доходы и расходы по курсовым разницам, а также обесценение признаются в прибыли или убытке. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Долевые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

Данный вид активов впоследствии оценивается по справедливой стоимости. Дивиденды признаются в качестве дохода в прибыли или убытке до тех пор, пока дивиденды явно отражают возврат части стоимости инвестиции. Прочие чистые доходы и расходы признаются в прочем совокупном доходе и никогда не будут реклассифицированы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Обесценение – финансовые активы и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору оцениваются в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, при этом списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договору

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе фактических исторических данных о кредитных убытках с учетом экономических условий, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности с использованием оценки вероятности кредитных убытков.

Долговые ценные бумаги

Группа проводит анализ изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов.

Чтобы определить, имело ли место на отчетную дату значительное увеличение кредитного риска, которое не было отражено в опубликованных рейтингах, Группа оценила всю количественную и качественную информацию доступную Группе, включая изменения в доходности облигаций, в ценах на свопы кредитного дефолта (при наличии), имеющуюся в прессе информацию и нормативно-правовую информацию об эмитентах, а также дополнительно провела анализ, основанный на историческом опыте Группы и внутренней экспертной оценке кредитного риска.

Вероятности дефолтов в течение 12 месяцев после отчетной даты и за весь срок действия финансовых инструментов основаны на исторических данных, предоставленных рейтинговым агентством Standard&Poors по каждому кредитному рейтингу, и проверены с учетом текущей доходности облигаций и текущих цен на свопы кредитного дефолта. Показатель уровня убытка в случае дефолта, применяемый Группой, определяется исходя из предполагаемого коэффициента возврата средств.

Депозиты и денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

По состоянию на отчетную дату депозиты и денежные эквиваленты в основном были размещены Группой в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's от Baa3 до Ba2.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оцениваемые убытки от обесценения депозитов и денежных средств и их эквивалентов были рассчитаны исходя из 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, что отражает короткие сроки их погашения. Основываясь на внешних кредитных рейтингах контрагентов, Группа считает, что ее депозиты, денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по депозитам, денежным средствам и их эквивалентам, Группа использовала подход аналогичный долговым ценным бумагам.

Финансовые обязательства

Классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Кредиты и займы

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Производные финансовые инструменты

При первоначальном признании производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена операции (т.е. справедливая стоимость возмещения, переданного или полученного). Если Группа определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены операции, то разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции учитывается следующим образом:

(а) в качестве прибыли или убытка, если эта справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные 1 Уровня) или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка;



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) в качестве отложенного убытка или прибыли, чтобы отсрочить признание разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой операции. После первоначального признания Группа признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток в течение срока обращения финансового инструмента, но не позже момента, когда оценка его справедливой стоимости может быть произведена на полностью наблюдаемых данных или даты его прекращения.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы Группа на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты уменьшается, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытка за период консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы по НДС

Активы по НДС, в основном, относятся к текущей деятельности, включая транспортировку нефти на НПЗ России и на экспорт, а также к капитальному строительству. Активы по НДС классифицируются как текущие, если их возмещение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочий совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате или зачету налоговыми органами, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто только по расчетам отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Резервы (включая резерв на демонтаж основных средств)

Резервы отражаются, когда Группа имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются определенные затраты в будущем, и когда существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к обязательствам, с учетом экономической ситуации в Российской Федерации.

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в том периоде, в котором они произошли, и отражаются путем изменения соответствующих активов или расходов.

Пенсионная деятельность

Пенсионный фонд Российской Федерации

Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на затраты по мере начисления.

Пенсионные обязательства

Помимо взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Группа финансирует дополнительные пенсионные планы с установленными выплатами, действие которых распространяется на большую часть работников Группы.

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нето-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов плана вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность государственных облигаций на конец отчетного периода, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

Группа осуществляет пенсионную деятельность: негосударственное пенсионное обеспечение (далее НПО), обязательное пенсионное страхование (далее ОПС) через дочернее общество АО «НПФ «Транснефть».

Страховые контракты

АО «НПФ «Транснефть» считает страховыми контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) и договоры по ОПС, в тех случаях, когда существенный страховой риск передается АО «НПФ «Транснефть». АО «НПФ «Транснефть» не обращается за дополнительным финансированием НПО к работодателям-вкладчикам и за дополнительными страховыми взносами к предыдущему страховщику в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств, таких как уменьшение стоимости инвестиций и увеличение продолжительности жизни. АО «НПФ «Транснефть» определяет страховые контракты в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты», на основании которого это контракты, по которым одна сторона (страховщик или в данном случае АО «НПФ «Транснефть») принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны, заключившей договор пенсионного обеспечения, связанный с неопределенностью срока выплаты пожизненной пенсии и отклонением фактических сроков выплат от прогнозируемых по таблицам смертности.

Инвестиционные контракты

АО «НПФ «Транснефть» считает инвестиционными контрактами договоры по предоставлению НПО в соответствии с имеющимися пенсионными планами (пенсионными схемами) в тех случаях, когда они содержат финансовый риск без существенного страхового риска. Все инвестиционные контракты содержат право дискреционного участия, поэтому АО «НПФ «Транснефть» учитывает их в соответствии с МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

Признание и оценка обязательств по пенсионной деятельности

АО «НПФ «Транснефть» применяет МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» для оценки своих обязательств по страховым контрактам по НПО и инвестиционным контрактам с правом дискреционного участия. В соответствии с МСФО (IAS) 37, сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы расходов, необходимой для урегулирования настоящего обязательства на отчетную дату. Резерв в соответствии с МСФО (IAS) 37 корректируется с учетом риска и неопределенности. Это отвечает требованиям МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты».

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» АО «НПФ «Транснефть» проводит проверку адекватности обязательств с целью определения, является ли сумма пенсионных накоплений достаточной для выполнения АО «НПФ «Транснефть» всех своих обязательств по страховым контрактам по ОПС. Проверка адекватности обязательств основывается на допущениях в отношении смертности, увеличения пенсий, прогноза будущих взносов, ставки дисконтирования в периоде накопления, ставки дисконтирования в периоде выплат и ставки инвестиционного дохода, являющихся наилучшими оценками на отчетную дату.

Средства в доверительном управлении

При инвестировании средств Группы в финансовые инструменты в рамках договоров, заключенных компаниями Группы с доверительными управляющими, риски и выгоды, относящиеся к колебаниям справедливой стоимости активов, в которые были инвестированы средства Группы, не переходят к доверительным управляющим. Следовательно, соответствующие финансовые инструменты признаются Группой.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Группа регулярно оценивает свои обязательства в соответствии с природоохранным законодательством, включая обязательства по восстановлению окружающей среды, возникающие от разлива сырой нефти. Затраты по начислению обязательств относятся на расходы сразу же после их выявления, за исключением случаев, когда затраты понесены в целях снижения или предотвращения загрязнения окружающей среды. В этом случае данные затраты включаются в стоимость объектов основных средств.

На дату утечки Группа отдельно отражает расчетные убытки от разлива сырой нефти, включая затраты на погашение обязательств по восстановлению окружающей среды. Группа отражает расчетное возмещение по соответствующим страховым полисам, когда существует очень высокая вероятность, что такое возмещение будет получено.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки

В настоящее время Группа осуществляет следующие основные виды деятельности: услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов, продажа нефти на экспорт, стивидорные, дополнительные услуги порта и услуги флота.

Выручка от оказания услуг по транспортировке признается по мере предоставления данных услуг, что подтверждается поставкой сырой нефти и нефтепродуктов владельцу или заказчику владельца в соответствии с договором.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов отражается после отгрузки товара покупателю, когда товар перестает находиться под непосредственным физическим контролем Группы и после передачи покупателю рисков, связанных с владением товаром.

Выручка от оказания стивидорных услуг, дополнительных услуг порта и услуг флота признается по цене сделки, представляющей собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, за минусом сумм, полученных от имени третьих сторон. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированной ценой. Выручка от оказания услуг признается в отчетном периоде, в котором оказываются услуги. Выручка признается по мере оказания услуг. В тех случаях, когда договоры включают в себя несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется по каждой отдельной обязанности к исполнению на основе цены обособленной продажи. Договоры с клиентами не имеют значительного компонента финансирования. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Обязательства по договору включают авансы, полученные от клиентов.

Группа также оказывает услуги по технологическому присоединению к магистральным трубопроводам и по расширению пропускной способности магистральных трубопроводов. Данные услуги оказываются в соответствии с договорами на технологическое подключение и соглашениями об установлении долгосрочных (согласованных) тарифов на транспортировку нефти и нефтепродуктов на действующих участках трубопроводов, соответственно. Объекты трубопроводного транспорта, сооруженные в рамках реализации указанных договоров (соглашений), становятся собственностью Группы.

Выручка от оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов по долгосрочным (согласованным) тарифам и по договорам оказания услуг по технологическому подключению к магистральным трубопроводам признается, исходя из срока полезного использования объектов, финансирование строительства которых осуществлялось за счет денежных средств, полученных по соответствующим договорам.

Услуги по технологическому присоединению и по расширению пропускной способности магистральных трубопроводов не являются отличимой обязанностью к исполнению. Суммы денежных средств, поступивших по долгосрочным (согласованным) тарифам или в качестве авансовых платежей до периода признания их в качестве выручки признаются как обязательства по договору. Группа выделяет значительный компонент финансирования в отношении данных обязательств, при этом соответствующие проценты включаются в стоимость квалифицируемого актива, если выполняются соответствующие критерии капитализации.

Капитализация затрат по займам

Начиная с 1 января 2019 года, капитализируемая сумма затрат по заимствованиям определяется путем умножения средневзвешенного значения процентной ставки по заимствованиям применительно ко всем займам и кредитам Группы, остающимся непогашенными в течение отчетного периода, а также обязательствам, признанным в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», на сумму затрат Группы на квалифицируемые активы.

В соответствии с изменениями в МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Группа исключает из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам, полученным специально для приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

В случаях, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты по займам включают курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, капитализируются в стоимости инвестиционных активов в части, не превышающей разницы между расходами по выплате процентов, которые могли бы быть понесены для аналогичных займов, привлеченных Группой и номинированных в российских рублях, и фактическими расходами Группы по выплате процентов по таким займам.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Курсовые разницы, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из ставки по аналогичным займам, номинированным в функциональной валюте Группы. Расчет курсовых разниц, подлежащих капитализации, производится нарастающим итогом с начала года.

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

Капитал и дивиденды

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение фиксированных годовых дивидендов классифицируются как акционерный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из прочего совокупного дохода в момент, когда они одобрены общим собранием акционеров. Дивиденды, предложенные до отчетной даты или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода с отражением кумулятивного эффекта от первоначального применения данного стандарта на 1 января 2019 года. Соответственно сравнительная информация за 2018 год не была пересчитана и представлена по МСФО (IAS) 17 «Аренда». Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа воспользовалась упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, не переоценивались на предмет того, содержатся ли в них арендные отношения в соответствии с определением МСФО (IFRS) 16. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

На дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 Группа признала:

- обязательства по аренде, по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств Группой, которые на дату первоначального применения в зависимости от срока заимствований варьировались в диапазоне от 7,5% до 9,0%;
- активы в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Группа использовала следующие упрощения практического характера при ретроспективном применении настоящего стандарта в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17:

- не признала активы в форме права пользования и обязательства в случаях, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату первоначального применения стандарта;
- не признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении активов с низкой стоимостью.

В ряде договоров аренды, где Группа выступает в качестве арендатора, Группа применила суждение для определения срока аренды, принимая во внимание всю совокупность применимых факторов, включая экономические стимулы по продлению.

Группа арендует ряд объектов основных средств. Договоры аренды по этим объектам были классифицированы как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. В отношении этих договоров финансовой аренды балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде была определена на 1 января 2019 года в размере той балансовой стоимости активов и обязательств по соответствующей аренде, в которой они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 непосредственно перед указанной датой.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Данная учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

В отчете о финансовом положении Группа представляет обязательства по аренде в составе статьи «Кредиторская задолженность и прочие обязательства».

Группа не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от рыночных индексов или ставок и которые могут быть скорректированы в течение срока аренды, в том числе арендные платежи в пользу государства, основанные на кадастровой стоимости земельных участков, учитываются Группой в качестве операционных расходов, а соответствующие платежи отражаются по операционной деятельности и не включаются в оценку обязательства по аренде.

Группа классифицировала:

- денежные платежи по основной части арендных платежей как финансовую деятельность;
- денежные платежи, относящиеся к процентам, как операционную деятельность, что соответствует варианту представления оплаты процентов, выбранному Группой; и
- платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам. Сумма каждого арендного платежа распределялась между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Арендованные основные средства, по которым предполагался переход права собственности, амортизировались в течение срока полезного использования. Остальные арендованные основные средства амортизируются в течение периода времени, наименьшего из срока полезного использования и срока аренды объекта основных средств.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды.

На дату перехода:

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность Группы на 1 января 2019 года, представлено в таблице ниже:

	Представлено на 31 декабря 2018	Эффект применения МСФО (IFRS) 16 в отношении:			Представлено на 1 января 2019
		операционной аренды по МСФО (IAS) 17	финансовой аренды по МСФО (IAS) 17	нематериальных активов по МСФО (IFRS) 3	
Нематериальные активы	160 318	-	-	(86 122)	74 196
Основные средства	2 477 126	-	(1 736)	-	2 475 390
Активы в форме права пользования	-	21 185	1 736	86 122	109 043
Дебиторская задолженность и предоплата	36 714	(80)	-	-	36 634
Обязательства по аренде	-	(21 311)	(906)	-	(22 217)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(152 462)	206	906	-	(151 350)



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде

	1 января 2019
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	41 179
Эффект дисконтирования с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(19 815)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	21 364
<i>За вычетом приведенной стоимости платежей:</i>	
- по договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью	(18)
- по договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций	(35)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	21 311

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Группа применила изменения в МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» с 1 января 2019 года, и применяет их в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на эту дату или после нее. Сравнительные данные за предыдущие периоды не пересчитывались.

Данные поправки уточняют, что из совокупности заимствований общего назначения, используемого для расчета капитализируемых затрат по займам, исключаются только заимствования, которые привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, при условии, что эти активы все еще находятся в процессе разработки или строительства. Соответственно, все те заимствования, которые первоначально были привлечены в целях создания квалифицируемого актива, Группа относит к заимствованиям общего назначения, когда по существу все мероприятия, необходимые для подготовки такого актива к его назначенному использованию или к продаже, завершены. Заимствования, которые были привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, в настоящее время уже подготовленных к использованию в намеченных целях или к продаже (или любых активов, не являющихся квалифицируемыми), Группа относит к заимствованиям общего назначения.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».



5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

Сроки полезного использования основных средств

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ эксплуатации объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

При увеличении срока полезного использования трубопроводов для транспортировки нефти и нефтепродуктов на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила бы на 8 198 млн рублей больше за счет уменьшения амортизационных отчислений.

Проверка инвестиций в зависимые и совместно контролируемые компании на обесценение

Подробная информация изложена в Примечании 8.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств при приобретении дочерних компаний

Подробная информация изложена в Примечании 8.



6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Гудвил	Права аренды	Прочие, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018		52 972	86 122	21 224	160 318
Первоначальная стоимость		52 972	86 447	28 484	167 903
Накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	(325)	(7 260)	(7 585)
Поправка на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	4				
Первоначальная стоимость		-	(86 447)	-	(86 447)
Накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	325	-	325
Остаточная стоимость на 1 января 2019		52 972	-	21 224	74 196
Амортизация		-	-	(5 892)	(5 892)
Поступления (включая предоплату)		-	-	3 467	3 467
Выбытие дочерней компании	9	(12 632)	-	-	(12 632)
Выбытия: первоначальная стоимость		-	-	(4 250)	(4 250)
Выбытия: накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	-	3 386	3 386
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019		40 340	-	17 935	58 275
Первоначальная стоимость		40 340	-	27 701	68 041
Накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	-	(9 766)	(9 766)

	Прим.	Гудвил	Права аренды	Прочие, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018		-	-	8 966	8 966
Первоначальная стоимость		-	-	11 056	11 056
Накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	-	(2 090)	(2 090)
Приобретение дочерних компаний	8	52 972	86 447	4 134	143 553
Амортизация		-	(325)	(5 278)	(5 603)
Рекласс из состава основных средств		-	-	6 788	6 788
Поступления (включая предоплату)		-	-	7 497	7 497
Выбытия: первоначальная стоимость		-	-	(991)	(991)
Выбытия: накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	-	108	108
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018		52 972	86 122	21 224	160 318
Первоначальная стоимость		52 972	86 447	28 484	167 903
Накопленные амортизация и убытки от обесценения		-	(325)	(7 260)	(7 585)



7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	211 473	944 676	797 799	135 055	388 123	2 477 126
Первоначальная стоимость	280 112	1 497 989	1 514 535	135 055	388 123	3 815 814
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(68 639)	(553 313)	(716 736)	-	-	(1 338 688)
Поправка на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 (Примечание 4)						
Первоначальная стоимость	-	-	(1 782)	-	-	(1 782)
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	-	-	46	-	-	46
Остаточная стоимость на 1 января 2019	211 473	944 676	796 063	135 055	388 123	2 475 390
Амортизация	(11 052)	(55 205)	(136 507)	-	-	(202 764)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	4 918	288 877	293 795
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	108 561	103 740	213 479	-	(425 780)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж (Примечание 19)	-	(177)	-	-	-	(177)
Изменение резерва под обесценение основных средств	(46)	(146)	(439)	-	-	(631)
Выбытие дочерней компании: первоначальная стоимость (Примечание 9)	(2 424)	-	(1 393)	-	(14)	(3 831)
Выбытие дочерней компании: накопленная амортизация (Примечание 9)	8	-	108	-	-	116
Выбытия: первоначальная стоимость	(1 616)	(4 269)	(15 889)	(514)	(104)	(22 392)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	691	3 282	12 984	-	-	16 957
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	305 595	991 901	868 406	139 459	251 102	2 556 463
Первоначальная стоимость	384 587	1 597 137	1 708 511	139 459	251 102	4 080 796
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(78 992)	(605 236)	(840 105)	-	-	(1 524 333)



7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018	162 366	911 460	704 542	126 837	368 908	2 274 113
Амортизация	(8 802)	(53 429)	(117 165)	-	-	(179 396)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	9 112	282 037	291 149
Рекласс в состав нематериальных активов	-	-	-	-	(6 788)	(6 788)
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	15 840	84 598	162 071	-	(262 509)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж (Примечание 19)	-	(354)	-	-	-	(354)
Изменение резерва под обесценение основных средств	(38)	52	(365)	-	(31)	(382)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 8)	42 327	2 417	50 454	269	6 529	101 996
Выбытия: первоначальная стоимость	(896)	(2 449)	(12 677)	(1 163)	(23)	(17 208)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	676	2 381	10 939	-	-	13 996
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	211 473	944 676	797 799	135 055	388 123	2 477 126
Первоначальная стоимость	280 112	1 497 989	1 514 535	135 055	388 123	3 815 814
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(68 639)	(553 313)	(716 736)	-	-	(1 338 688)

Основные средства и объекты незавершенного капитального строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму - 24 932 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года - 27 271 млн рублей).

В стоимостном выражении запасы сырой нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2019 года составляют соответственно 107 498 млн рублей и 31 961 млн рублей (на 31 декабря 2018 года - 104 377 млн рублей и 30 678 млн рублей соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сумма процентных затрат по займам (Примечание 23) капитализированных в стоимости объектов незавершенного строительства составила 26 896 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года - 9 298 млн рублей).



8 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ, ЗАВИСИМЫХ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ

В марте 2018 года ПАО «Транснефть» получило в собственность по 100% акций «КТК Компани» и «КТК Инвестментс Компани» (Примечания 15, 27). Основным активом «КТК Инвестментс Компани» является заем, выданный АО «КТК-Р» для строительства нефтепроводной системы Каспийский трубопроводный консорциум (далее – КТК). «КТК Компани» владеет по 7% обыкновенных акций в АО «КТК-Р» и АО «КТК-К» и соответствующей квотой на право доступа в нефтепроводную систему КТК. Таким образом, ПАО «Транснефть» получило опосредованно по 7% долей контроля над АО «КТК-Р» и АО «КТК-К». Учитывая также, что по 24% обыкновенных акций АО «КТК-Р» и АО «КТК-К» находятся в доверительном управлении Компании, и принимая во внимание, что интересы собственников и доверительных управляющих в органах управления АО «КТК-Р» и АО «КТК-К» со стороны ПАО «Транснефть» представляют одни и те же лица, на отчетную дату Группа классифицировала АО «КТК-Р» и АО «КТК-К» как зависимые общества с отражением методом долевого участия.

Получение в собственность ПАО «Транснефть» по 100% акций «КТК Компани» и «КТК Инвестментс Компани» отражено как объединение компаний, находящихся под общим контролем, с применением метода учета «перенесенная стоимость». Соответственно, активы и обязательства присоединенных компаний «КТК Компани» и «КТК Инвестментс Компани» отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости, определенной для целей составления отчетности по МСФО на дату присоединения. Разница между учетной стоимостью доли Группы в чистых активах этих компаний и эмиссионного дохода от размещения обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Транснефть» отражена в составе капитала в строке «Резерв, связанный с присоединением».

Обобщенная информация о финансовом положении «КТК Инвестментс Компани» представлена ниже:

	На дату приобретения
Денежные средства	4 982
Заем, выданный АО «КТК-Р»	13 526
Прочие активы	7
Отложенные налоговые обязательства	(1 337)
Прочие обязательства	(1)
Итого чистые активы	17 177

Обобщенная информация о финансовом положении АО «КТК-Р» и АО «КТК-К» представлена ниже:

	На дату приобретения
Оборотные активы	20 101
<i>в том числе денежные средства</i>	3 381
Внеоборотные активы	408 126
Краткосрочные обязательства	(85 897)
<i>в том числе финансовые обязательства</i>	(66 485)
Долгосрочные обязательства	(186 157)
<i>в том числе финансовые обязательства</i>	(147 440)
Итого чистые активы	156 173
Доля в чистых активах (7%)	10 932
Гудвил в учете предшественника	13 523
Балансовая стоимость доли	24 455



8 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ, ЗАВИСИМЫХ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2018 года Группа приобрела 50% уставного капитала компании Omirico Limited, под косвенным контролем которой находится 50,1% акций ПАО «НМТП», в результате сделки доля Группы в компании Omirico Limited увеличилась до 100%. Сумма сделки составила 750 млн долларов США (49 319 млн рублей по курсу Банка России на дату оплаты). В результате приобретения эффективная доля Группы в ПАО «НМТП» увеличилась с 37% до 63%, вследствие чего Группа получила контроль над ПАО «НМТП» и его дочерними компаниями. Также Группа получила контроль над ООО «НМТ», 50% которого принадлежит ПАО «НМТП», и 50% принадлежало Группе ранее.

Российская Федерация владеет «золотой акцией» ПАО «НМТП», что позволяет государству налагать вето на решения общего собрания акционеров ПАО «НМТП» о внесении изменений в устав, о ликвидации, о реорганизации, об изменении уставного капитала, о совершении крупной сделки и сделки, в совершении которой имеется заинтересованность. Группа ПАО «НМТП» является ведущим стивидорным оператором в России и объединяет стивидорные компании различной специализации, включая перевалку нефти и нефтепродуктов. Основные дочерние предприятия группы расположены в восточной части Черного моря, в Ленинградской и Калининградской областях и представлены ниже:

	Вид деятельности	Страна учреждения
ООО «ПТП»	Транспортная обработка грузов	Россия
ООО «НЗТ»	Организация перевозок грузов	Россия
АО «НЛЭ»	Транспортная обработка грузов	Россия
ООО «ИПП»	Транспортная обработка грузов	Россия
АО «НСРЗ»	Транспортная обработка грузов	Россия
ООО «Балтийская стивидорная компания»	Стивидорная деятельность	Россия
АО «Флот НМТП»	Вспомогательная деятельность, связанная с морским транспортом	Россия
АО «СФП»	Вспомогательная деятельность морского транспорта	Россия

Обобщенная информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств представлена ниже:

	На дату приобретения
Нематериальные активы	90 512
Основные средства	90 348
Дебиторская задолженность и предоплата	5 426
Запасы	1 909
Денежные средства и их эквиваленты	32 018
Кредиты и займы	(96 048)
Отложенные налоговые обязательства	(22 691)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(3 046)
Прочие активы и обязательства, нетто	(329)
Итого идентифицируемые чистые активы	98 099
Неконтролирующая доля	(35 433)
Сумма сделки	(49 319)
Справедливая стоимость доли, уже имевшейся на дату приобретения	(66 319)
Гудвил	52 972

Справедливая стоимость уже имеющейся на дату совершения сделки 50% доли Группы в Omirico Limited была определена на основе рыночной цены данной сделки, а прямая 10,52% доля Группы в ПАО «НМТП» была определена на основе рыночных котировок акций ПАО «НМТП». В результате проведенной переоценки возникла прибыль в размере 25,4 млрд рублей, которая была отражена по строке «Прочие доходы/ (расходы)» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Если бы сделка состоялась 1 января 2018 года, то консолидированная выручка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, увеличилась бы на 42,7 млрд рублей, а консолидированная прибыль на 5,1 млрд рублей. При определении этих показателей Группа исходила из допущения о том, что корректировки до справедливой стоимости, осуществленные на дату приобретения, были бы такими же, если бы приобретение имело место 1 января 2018 года.

Оценка неконтролирующей доли участия была произведена исходя из пропорциональных долей их держателей в признанной величине идентифицируемых чистых активов Группы ПАО «НМТП», согласно их оценке по справедливой стоимости, осуществленной по состоянию на 30 сентября 2018 года.



8 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ, ЗАВИСИМЫХ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Следующие методы оценки применялись для оценки справедливой стоимости существенных приобретенных активов:

Приобретенные

активы	Метод оценки
Основные средства	<p><i>Сравнительный и затратный подходы:</i> Модель оценки предусматривает совокупность методов определения справедливой стоимости с использованием фактических рыночных цен для аналогичных объектов, если эти данные есть в наличии, и амортизированную стоимость замещения, когда это применимо. Амортизированная стоимость замещения подразумевает корректировку полной стоимости замещения/воспроизводства на физический износ, а также экономическое и функциональное устаревание.</p> <p><i>Доходный подход:</i> Оценка справедливой стоимости земельных участков в собственности, расположенных в непосредственной близости к морю и используемых для ведения стивидорного бизнеса, проводилась как условно свободных с использованием метода дисконтированных денежных потоков в концепции «гринфилд». Метод предусматривает расчёт приведенной стоимости ожидаемых чистых денежных потоков, генерируемых за счёт использования земельных участков, за исключением капитальных затрат, необходимых для запуска стивидорного бизнеса, и любых денежных потоков, относящихся к другим активам.</p>
Нематериальные активы	<p><i>Многопериодный метод избыточной прибыли:</i> Многопериодный метод избыточной прибыли предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемых чистых денежных потоков, генерируемых за счет прав пользования причальными сооружениями, а также комплексного контракта на буксирное обслуживание.</p> <p><i>Доходный подход:</i> Оценка справедливой стоимости прав аренды земельных участков, расположенных в непосредственной близости к морю и используемых для ведения стивидорного бизнеса, проводилась как условно свободных с использованием метода дисконтированных денежных потоков в концепции «гринфилд». Метод предусматривает расчёт приведенной стоимости ожидаемых чистых денежных потоков, генерируемых за счёт использования земельных участков, за исключением капитальных затрат, необходимых для запуска стивидорного бизнеса, и любых денежных потоков, относящихся к другим активам.</p>

В таблице ниже представлена обобщенная информация о долях участия и балансовой стоимости долей Группы в совместно контролируемых и прочих зависимых компаниях.

	Страна ведения деятельности	Доля участия		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Совместные предприятия:					
АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	Россия, Казахстан	7%	7%	31 921	29 621
ЗПИФ «Газпромбанк – Финансовый»	Россия	57%	57%	51 275	45 848
АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited	Россия	25%	25%	38 777	40 490
ООО «Невская трубопроводная компания»	Россия	26%	26%	1 234	1 551
Прочие зависимые и совместно контролируемые компании	Различные	Различные	Различные	2 091	1 688
Итого				125 298	119 198

Резерв под обесценение инвестиций в зависимые и совместно контролируемые компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года не признавался, т.к. Группа пришла к выводу, что в течение 2019 и 2018 годов признаков обесценения не наблюдалось.



8 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ, ЗАВИСИМЫХ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенная информация о финансовых результатах и о финансовом положении зависимых и совместно контролируемых компаний представлена ниже:

	АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited, ООО «Невская		ЗПИФ		
31 декабря 2019 года	АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	трубопроводная компания»	«Газпромбанк - Финансовый»	Прочие	Итого
Оборотные активы	23 648	7 563	131 048*	11 145	173 404
в том числе денежные средства и их эквиваленты	3 467	3 551	60	3 150	10 228
Внеоборотные активы	387 901	40 809	-	8 723	437 433
Краткосрочные обязательства	(88 711)	(2 688)	(41 731)	(9 367)	(142 497)
в том числе краткосрочные финансовые обязательства	(59 925)	-	(41 723)	(723)	(102 371)
Долгосрочные обязательства	(60 011)	(593)	-	(5 677)	(66 281)
в том числе долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(5 450)	(5 450)
Чистые активы	262 827	45 091	89 317	4 824	402 059
Доля в чистых активах	31 921	11 670	51 275	2 090	96 956
Гудвил	-	28 342	-	-	28 342
Балансовая стоимость доли	31 921	40 012	51 275	2 090	125 298

*В основном представлены финансовыми инструментами

	АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited, ООО «Невская		ЗПИФ		
31 декабря 2018 года	АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	трубопроводная компания»	«Газпромбанк - Финансовый»	Прочие	Итого
Оборотные активы	24 708	14 567	120 109*	14 052	173 436
в том числе денежные средства и их эквиваленты	4 932	10 088	46	2 429	17 495
Внеоборотные активы	467 309	42 656	-	21 883	531 848
Краткосрочные обязательства	(129 442)	(3 441)	(37 247)	(11 752)	(181 882)
в том числе краткосрочные финансовые обязательства	(101 705)	(1 033)	(35 913)	(627)	(139 278)
Долгосрочные обязательства	(132 613)	(632)	(3 000)	(19 833)	(156 078)
в том числе долгосрочные финансовые обязательства	(56 549)	-	(3 000)	(18 785)	(78 334)
Чистые активы	229 962	53 150	79 862	4 350	367 324
Доля в чистых активах	29 621	13 699	45 848	1 688	90 856
Гудвил	-	28 342	-	-	28 342
Балансовая стоимость доли	29 621	42 041	45 848	1 688	119 198

*В основном представлены финансовыми инструментами

Обобщенная информация о доле Группы в прибыли и прочем совокупном доходе зависимых и совместно контролируемых компаний представлена ниже:

	АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited, ООО «Невская		ЗПИФ		
Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	трубопроводная компания»	«Газпромбанк - Финансовый»	Прочие	Итого
Выручка	146 627	31 575	-	55 614	233 816
Процентные расходы	(7 056)	-	(3 092)	(257)	(10 405)
Расходы по налогу на прибыль	(18 903)	(4 643)	-	(447)	(23 993)
Прибыль	60 554	22 542	9 454	1 999	94 549
Общий совокупный доход	60 554	22 542	9 454	1 999	94 549
Доля в общем совокупном доходе	4 239	5 669	5 428	737	16 073
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	4 239	5 669	5 428	737	16 073
Поступления денежных средств, включая дивиденды	-	7 641	-	288	7 929



8 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ, ЗАВИСИМЫХ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	ПАО «НМТП» (Omirico Limited), ООО «НМТ»	АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited, ООО «Невская трубопроводная компания»	ЗПИФ «Газпромбанк - Финансовый»	Прочие	Итого
Выручка	103 907	45 851	25 514	-	54 058	229 330
Процентные расходы	(14 235)	(3 371)	(32)	(3 016)	(672)	(21 326)
Расходы по налогу на прибыль	(4 515)	(3 442)	(4 993)	-	(574)	(13 524)
Прибыль/(убыток)	38 759	20 648	22 581	(4 794)	(82)	77 112
Общий совокупный доход/(расход)	38 759	20 648	22 581	(4 794)	(82)	77 112
Доля в общем совокупном доходе/(расходе)	2 713	4 464	5 685	(2 752)	121	10 231
Доля в прибыли/(убытке) зависимых и совместно контролируемых компаний	2 713	4 464	5 685	(2 752)	121	10 231
Поступления денежных средств, включая дивиденды	-	-	3 314	58	530	3 902

9 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В апреле 2019 года Группа продала 99,9968% доли дочерней компании ООО «НЗТ», осуществляющую перевалку зерновых и масличных культур. Сумма сделки составила 35 758 млн рублей. В связи с тем, что ООО «НЗТ» в составе сегмента *Стивидорные услуги, дополнительные услуги порта и услуги флота* не представляет собой отдельный значительный вид бизнеса, результаты его деятельности не представлены как прекращающаяся деятельность. Превышение суммы сделки над стоимостью выбывающих чистых активов с учетом доли неконтролирующих акционеров составило 16 192 млн рублей и отражено по строке Прочие (расходы)/доходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы и обязательства ООО «НЗТ» на дату выбытия представлены в таблице ниже:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Гудвил	12 632
Активы в форме права пользования	8 568
Основные средства	3 715
Денежные средства и их эквиваленты	615
Прочие активы	193
Итого активы	25 723
Отложенные налоговые обязательства	(1 942)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(173)
Итого обязательства	(2 115)
Чистые активы и обязательства	23 608
Возмещение, полученное денежными средствами	35 758
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(615)
Чистый приток денежных средств	35 143

В рамках сделки по продаже ООО «НЗТ» с целью подтверждения выполнения условий договора часть полученного денежными средствами возмещения в сумме 12 800 млн рублей размещена на счете эскроу в контролируемом государством банке и недоступна для использования до января 2020 года.



10 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

В таблице ниже приведен анализ финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Финансовый инструмент

Уровень 1	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Корпоративные облигации	36 355	19 074
Муниципальные облигации	1 569	138
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	20 741	32 399
	58 665	51 611
Уровень 2		
Корпоративные облигации	15 351	8 513
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	6	-
	15 357	8 513
	74 022	60 124

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли и не являются ни просроченными, ни обесцененными.

Эмитентами указанных выше облигаций на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в значительной части являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (84% и 95% соответственно).

Процентные ставки по имеющимся у Группы облигациям на 31 декабря 2019 года находились в диапазоне от 2,5% до 9,8% (на 31 декабря 2018 года – в диапазоне от 3,0% до 9,9%). Для облигаций, эмитентами которых являлись организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2019 года составил от 2,5% до 9,8% (на 31 декабря 2018 года – в диапазоне от 3,0% до 9,9%).

Группа классифицировала данные финансовые активы как краткосрочные в связи с тем, что имеет возможность реализовать их до момента достижения сроков погашения.

Финансовые инструменты по срокам погашения	12 месяцев и менее	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Всего
Корпоративные облигации	7 387	10 268	27 634	6 417	51 706
Муниципальные облигации	-	-	1 355	214	1 569
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	7 647	2 141	5 661	5 298	20 747
	15 034	12 409	34 650	11 929	74 022

Уровень 3

31 декабря 2019

Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрчные финансовые активы			
Займы связанным сторонам	Декабрь 2021	Российский рубль	4 015
Долевые ценные бумаги			251
Итого долгосрчные финансовые активы			4 266
Краткосрочные финансовые активы			
Займы связанным сторонам	В течение года	Российский рубль	380
Прочие займы	с отчетной даты		130
выданные			128
Итого краткосрочные финансовые активы			510
			4 776
			5 440



10 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость займов связанным сторонам и прочих займов выданных рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с применением среднерыночных процентных ставок по банковским кредитам на сопоставимый срок и в аналогичной валюте. При увеличении/(уменьшении) процентных ставок на 1% и при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость указанных займов на отчетную дату (уменьшилась)/увеличилась бы на 11 млн рублей и 12 млн рублей соответственно.

Уровень 3		31 декабря 2018		
	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	Декабрь 2021	Российский рубль	4 571	4 582
Долевые ценные бумаги			251	251
Итого долгосрочные финансовые активы			4 822	4 833
Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	411	283
Итого краткосрочные финансовые активы			411	283
			5 233	5 116

11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Депозитные вклады	Август 2021	Доллар США	12 505	12 457
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	2	2
			12 507	12 459
Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Доллар США	3 986	4 306
Еврооблигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	132	136
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Доллар США	70 041	67 376
		Российский рубль	73 609	74 764
		Прочие	1 324	1 264
Денежные средства, размещенные на счёте эскроу (Примечание 9)	Январь 2020	Российский рубль	12 800	13 317
			161 892	161 163



11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	Соглашение сторон	Доллар США	2 931	4 133
Депозитные вклады	Август 2021	Доллар США	12 505	13 331
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	2	2
			15 438	17 466
Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Доллар США	5 166	7 233
Еврооблигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	111	124
		Доллар США	80 617	83 853
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	33 181	33 784
		Прочие	1 138	1 183
			120 213	126 177

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, не являются просроченными.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года большая часть депозитов (90% и 97% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

Процентные ставки по размещению депозитов в долларах США и в рублях РФ на 31 декабря 2019 года находились в диапазоне от 0,9% до 8,5% (на 31 декабря 2018 года – в диапазоне от 2,5% до 7,6%). Для депозитов, размещенных в банках, контролируемых или находящихся под существенным контролем государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2019 года составил от 1,1% до 8,5% (на 31 декабря 2018 года – от 2,5% до 7,6%).

Эмитентами еврооблигаций на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в основном являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (94% и 93% соответственно).

Процентные ставки по имеющимся у Группы еврооблигациям на 31 декабря 2019 года находились в диапазоне от 3,9% до 6,6% (на 31 декабря 2018 года – в диапазоне от 3,9% до 6,6%). Для еврооблигаций, эмитентами которых являлись организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2019 года составил от 3,9% до 6,6% (на 31 декабря 2018 года – в диапазоне от 3,9% до 6,6%).

12 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Материалы и запасные части	24 332	25 753
Товары для перепродажи	6 542	10 630
	30 874	36 383

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 380 млн рублей на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 767 млн рублей). Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.



13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Прочая дебиторская задолженность	2 093	3 740
<i>Нефинансовые активы</i>		
Долгосрочный НДС	1	1
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 094	3 741
Краткосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	27 292	27 773
Прочая дебиторская задолженность	46 667	47 994
Минус: резерв под обесценение	(47 042)	(48 462)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	26 917	27 305
<i>Нефинансовые активы</i>		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	11 256	9 409
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	38 173	36 714

В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность к получению по размещенным в банковских учреждениях денежным средствам, а также задолженность по расчетам по страхованию, по агентским договорам, переплата по прочим налогам, отличным от налога на прибыль и прочая дебиторская задолженность.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены в следующей таблице:

	2019		2018	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Сальдо на 1 января	5 255	43 207	5 169	22 562
Изменения в составе Группы	-	(1 910)	191	21 393
Признанный убыток от обесценения	926	976	255	621
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(45)	(349)	(268)	(1 158)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(740)	(278)	(92)	(211)
Сальдо на 31 декабря	5 396	41 646	5 255	43 207

Руководство определяет резерв под обесценение дебиторской задолженности на основе идентификации конкретного контрагента, тенденций платежей контрагента, последующих поступлений и расчетов и анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Согласно анализу дебиторской задолженности в отношении дат погашения Группа имеет следующие просроченные остатки, не включенные в резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
Период просрочки	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	1 003	65	733	149
Более 90 дней, но менее 365 дней	333	61	121	38
Более 365 дней	185	59	99	121
	1 521	185	953	308



13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы полагает, что дебиторская задолженность предприятиям Группы будет погашена посредством получения денежных средств или проведения неденежных расчетов и балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

Валюты	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
Рубль РФ	4 025	4 434	8 459	4 653	4 504	9 157
Доллар США	17 481	538	18 019	16 706	266	16 972
Другие валюты	390	49	439	1 159	17	1 176
	21 896	5 021	26 917	22 518	4 787	27 305

14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остаток в российских рублях	59 716	67 598
Остаток в долларах США	23 416	33 392
Остаток в евро	293	698
Остаток в других валютах	176	164
	83 601	101 852

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа проводит отбор банковских организаций на оказание финансовых услуг путем проведения открытых конкурсов, в рамках которых к участникам предъявляются установленные законом квалификационные требования. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года большая часть денежных средств (73% и 89% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

15 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

Капитал

	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 694 468	5,70	231	5 694 468	5,70	231
привилегированные:	1 554 875	1,55	77	1 554 875	1,55	77
	7 249 343	7,25	308	7 249 343	7,25	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании.

В марте 2018 года осуществлено размещение 125 720 штук обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Транснефть» номинальной стоимостью 1 рубль каждая по цене 278 780 рублей за акцию по закрытой подписке в пользу Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Оплата произведена находящимися в федеральной собственности 100% обыкновенных акций «КТК Компани» и 100% обыкновенных акций «КТК Инвестментс Компани» (Примечание 8). Разница между номинальной стоимостью дополнительно выпущенных акций и их оплатой отражена в составе эмиссионного дохода в сумме 35 048 млн рублей.



15 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В мае 2018 года зарегистрированы изменения в Устав ПАО «Транснефть», в соответствии с которыми уставный капитал Компании составляет 7 249 343 рубля и разделен на 7 249 343 акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая, в том числе 5 694 468 обыкновенных акций и 1 554 875 привилегированных акций.

Права акционеров-владельцев привилегированных акций

В случае принятия общим собранием акционеров ПАО «Транснефть» решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, акционеры-владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивидендов по привилегированным акциям, установлена Уставом Компании в размере 10% чистой прибыли по данным отдельной (неконсолидированной) бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за последний финансовый год. При этом размер дивиденда, выплачиваемый на одну привилегированную акцию, не может быть меньше размера дивиденда, выплачиваемого на одну обыкновенную акцию.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов:

- о реорганизации и ликвидации Компании;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Компании, ограничивающих права акционеров-владельцев привилегированных акций и об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций.

В случае непринятия на общем собрании акционеров решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям, акционеры-владельцы привилегированных акций приобретают право голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции. Право акционеров-владельцев привилегированных акций участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Дивиденды

В июне 2019 года на годовом общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Количество, штук	Рублей на акцию	Всего, млн рублей
Обыкновенные акции	5 694 468	10 705,95	60 965
Привилегированные акции	1 554 875	10 705,95	16 646
	7 249 343	10 705,95	77 611

Дивиденды выплачены в августе 2019 года.

В июне 2018 года на годовом общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов за 2017 год (без учета промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2017 года):

	Количество, штук	Рублей на акцию	Всего, млн рублей
Обыкновенные акции	5 694 468	7 578,27	43 154
Привилегированные акции	1 554 875	7 578,27	11 783
	7 249 343	7 578,27	54 937

Дивиденды выплачены в июле - августе 2018 года.

В августе 2017 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2017 года:

	Количество, штук	Рублей на акцию	Всего, млн рублей
Обыкновенные акции	5 568 748	3 875,49	21 582
Привилегированные акции	1 554 875	3 875,49	6 026
	7 123 623	3 875,49	27 608

Промежуточные дивиденды выплачены в октябре 2017 года.

Резерв, связанный с присоединением

В составе резерва, связанного с присоединением, отражена разница в 13 080 млн рублей между учетной стоимостью доли Компании в чистых активах Группы Транснефтепродукт по МСФО на дату присоединения и суммой номинальной стоимости выпущенных обыкновенных акций и эмиссионного дохода. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в составе резерва связанного с присоединением отражена разница между учетной стоимостью доли Группы в чистых активах присоединенных компаний «КТК Компани» и «КТК Инвестментс Компани» и эмиссионного дохода от размещения обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Транснефть» (Примечание 8).



16 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

31 декабря 2019	Группа «НМТП»	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия
Неконтролирующая доля участия	37%	различные
Внеоборотные активы	145 885	19 515
Оборотные активы	50 452	4 738
Долгосрочные обязательства	68 635	15 609
Краткосрочные обязательства	16 452	1 624
Чистые активы	111 250	7 020
Чистые активы, относящиеся к неконтролирующей доле участия	40 962	1 159
Выручка	56 089	5 054
Прибыль/ (убыток)	49 630	(583)
Прочий совокупный убыток	(224)	-
Общий совокупный доход/ (убыток)	49 406	(583)
Прибыль/ (убыток), относящаяся к неконтролирующей доле участия	18 274	(558)
Денежные средства полученные от операционной деятельности	25 011	1 528
Денежные средства полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	18 278	(3 538)
Денежные средства (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(27 862)	1 224
Чистое изменение в денежных средствах и денежных эквивалентах	15 427	(786)

31 декабря 2018	Группа «НМТП»	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия
Неконтролирующая доля участия	37%	различные
Внеоборотные активы	153 846	22 045
Оборотные активы	17 072	4 211
Долгосрочные обязательства	65 250	13 760
Краткосрочные обязательства	22 324	2 487
Чистые активы	83 344	10 009
Чистые активы, относящиеся к неконтролирующей доле участия	30 687	2 187
Выручка	15 878	703
Прибыль/ (убыток)	3 366	(405)
Прочий совокупный убыток	(105)	-
Общий совокупный доход/ (убыток)	3 261	(405)
Прибыль/ (убыток), относящаяся к неконтролирующей доле участия	1 286	(210)
Денежные средства от операционной деятельности	8 229	138
Денежные средства (использованные в)/ от инвестиционной деятельности	(1 763)	51
Денежные средства использованные в финансовой деятельности	(16 509)	(300)
Чистое изменение в денежных средствах и денежных эквивалентах	(10 043)	(111)



16 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2018 года Группа приобрела 50% уставного капитала компании Omirico Limited, под косвенным контролем которой находится 50,1% акций ПАО «НМТП» (Примечание 8). В результате сделки ПАО «НМТП» и его дочерние компании, а также ООО «НМТ» стали дочерними компаниями Группы. Соответственно, информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в отношении ПАО «НМТП» и его дочерних компаний и ООО «НМТ» представлена только за период с 1 октября по 31 декабря 2018 года.

17 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиты и займы	637 352	672 992
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(81 717)	(98 540)
	555 635	574 452
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:		
от одного года до пяти лет	296 389	225 024
более пяти лет	259 246	349 428
	555 635	574 452

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в таблице ниже:

Виды кредитов и займов	Год погашения	Денежная единица	Процентная ставка	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Корпоративные облигации (необеспеченные)	2018 - 2019	Российский рубль	Фиксированная	-	-	60 670	62 459
Биржевые облигации (необеспеченные)*	2020 - 2027	Российский рубль	Фиксированная	275 898	296 071	231 213	233 185
Прочие кредиты	2023	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	49 192	50 179	69 070	71 384
Прочие займы	2020	Доллар США	Фиксированная	9 661	9 661	10 410	10 410
Прочие кредиты и займы	2019 - 2028	Российский рубль	Фиксированная	302 601	310 348	301 629	290 337

* По отдельным облигациям предусмотрена оферта досрочного приобретения в установленные эмиссионной документацией сроки, на общую сумму 51 000 млн рублей, со сроком погашения в апреле 2026 года, в августе 2026 года, в апреле 2027 года, но с возможностью досрочного погашения по требованию держателей облигаций или по усмотрению эмитента в апреле 2021 года, в сентябре 2022 года, в апреле 2024 года соответственно.

Денежные средства, полученные в течение отчетного года в результате размещения биржевых облигаций и привлечения прочих кредитов и займов, направлены на общекорпоративные цели.

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2019 года все кредиты и займы Группы необеспеченные.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость прочих кредитов была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями.

Справедливая стоимость облигаций (Уровень 1) была определена на основании рыночных котировок на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.



17 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, вызваны, в основном:

- денежными потоками по привлечению и погашению кредитов и займов, раскрытыми в составе движения денежных средств от финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств;
- процентными расходами в сумме 53 322 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 57 911 млн рублей), включая сумму процентов по кредитам и займам подлежащих капитализации, в сумме 26 896 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 9 298 млн рублей) (Примечание 23), уплата которых отражена в составе движения денежных средств от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств;
- разницей по кредитам между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению на общую сумму 10 573 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- отражением в 2018 году задолженности по кредитам и займам, а также накопленных процентов по ним у приобретенных дочерних компаний (за исключением задолженности перед Группой) на общую сумму 82 257 млн рублей. Полная сумма кредитов и займов у приобретенных компаний указана в Примечании 8;
- положительными курсовыми разницами по кредитам и займам в сумме 8 461 млн рублей (отрицательными курсовыми разницами по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в сумме 15 433 млн рублей).

18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Налог на прибыль включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	46 452	48 763
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 462	3 535
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1 462	3 535
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	47 914	52 298

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	31 декабря 2018	Эффект применения МСФО (IFRS) 16	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2019
Отложенные налоговые обязательства:						
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(100 370)	17 263	(10 144)	-	343	(92 908)
Активы в форме права пользования	-	(17 263)	2 666	-	1 729	(12 868)
Прочие обязательства	(1 612)	-	106	721	4	(781)
	(101 982)	-	(7 372)	721	2 076	(106 557)
Активы по отложенным налогам:						
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	11 681	-	(1 949)	-	(382)	9 350
Налоговые убытки	5 243	-	(2 076)	-	-	3 167
Резервы предстоящих расходов и платежей	6 873	-	7 846	-	-	14 719
Обязательства по договору	11 170	-	2 089	-	-	13 259
	34 967	-	5 910	-	(382)	40 495
Чистые обязательства по отложенным налогам	(67 015)	-	(1 462)	721	1 694	(66 062)



18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2018	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредст- венно на прочий совокупный доход	Приобретение дочерней компании	31 декабря 2018
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(65 502)	(5 477)	-	(29 391)	(100 370)
Прочие обязательства	(1 506)	710	495	(1 311)	(1 612)
	(67 008)	(4 767)	495	(30 702)	(101 982)
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	8 910	(703)	-	3 474	11 681
Налоговые убытки	1 239	610	-	3 394	5 243
Резервы предстоящих расходов и платежей	9 018	(2 153)	-	8	6 873
Обязательства по договору	7 692	3 478	-	-	11 170
	26 859	1 232	-	6 876	34 967
Чистые обязательства по отложенным налогам	(40 149)	(3 535)	495	(23 826)	(67 015)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными по нормативной налоговой ставке, и фактическими расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налогообложения	245 018	277 711
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	49 004	55 542
Увеличение/ (уменьшение)		
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(9 673)	(7 120)
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	8 583	3 876
Фактический расход по налогу на прибыль	47 914	52 298

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 297 087 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года – 348 499 млн рублей), связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, так как Компания может влиять на срок погашения данного обязательства и не считает, что оно будет погашено в обозримом будущем.

Начиная с 1 января 2012 года ПАО «Транснефть» и значительная часть его дочерних компаний объединились в консолидированную группу налогоплательщиков с целью исчисления и уплаты налога на прибыль.



19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Пенсионные обязательства	131 564	107 867
Резерв на демонтаж основных средств	6 087	6 770
Прочие резервы	14 300	10 810
Итого долгосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	151 951	125 447
Пенсионные обязательства	3 295	3 005
Резерв на демонтаж основных средств	2 028	1 278
Резерв по выплатам работникам	41 222	36 936
Резерв на возмещение грузоотправителям имущественных потерь	22 744	-
Прочие резервы	2 578	2 098
Итого краткосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	71 867	43 317

Прочие резервы, в основном, включают суммы начисленного резерва по неиспользованным отпускам, начисленного резерва на выплату вознаграждения по результатам работы за текущий год.

Обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19

Помимо взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации Группа финансирует дополнительный пенсионный план с установленными выплатами, который предусматривает возможность регулярной пожизненной выплаты её участникам корпоративной негосударственной пенсии. Корпоративная негосударственная пенсия назначается большей части работников Группы, имеющих стаж работы в Группе не менее пяти лет, и рассчитывается, исходя из выслуги лет, размера оклада работника на момент назначения пенсии и наград, полученных за период работы в Группе. Также 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, производит покрытие расходов на погребение и выплаты пенсионерам к юбилейным и праздничным датам.

В соответствии с принципами, приведенными в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», была произведена оценка чистой приведенной стоимости указанных обязательств. При оценке обязательств был использован метод «прогнозируемой условной единицы».

Сверка входящей и исходящей приведенной стоимости обязательств плана с установленными выплатами приведена ниже:

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	2019	2018
На 1 января	27 553	35 321
Процентный расход	2 460	2 957
Текущие расходы по пенсионному плану	2 453	2 068
Актuarные убытки	5 387	2 795
Стоимость прошлых услуг	6 142	(13 831)
Пенсии выплаченные	(1 516)	(2 168)
Приобретение дочерних компаний	-	411
На 31 декабря	42 479	27 553

с 2020 года произошло изменение структуры заработной платы у большей части работников, а именно увеличилась постоянная часть (оклад) и уменьшилась переменная часть (премия), что привело к признанию на 31 декабря 2019 года единовременного расхода на общую сумму 6 121 млн рублей в результате увеличения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, который был отражен по строке Стоимость прошлых услуг.

С 2019 года в Российской Федерации поэтапно увеличивается возраст, по достижении которого возникает право на государственную пенсию - с 55 до 60 лет для женщин и с 60 до 65 лет для мужчин, что привело к единовременному признанию дохода на 31 декабря 2018 года на общую сумму 13 831 млн рублей, в результате уменьшения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, который был отражен по строке Стоимость прошлых услуг.

Расходы в сумме 8 595 млн рублей, включающие текущие расходы и стоимость прошлых услуг по пенсионному плану и доходы в сумме 11 763 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 2018 года соответственно, включены в состав пенсионных начислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, процентный расход на сумму 2 460 млн рублей и 2 957 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 2018 года соответственно, включен в состав процентов, начисленных к уплате.



19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Актuarные убытки в сумме 5 387 млн рублей и 2 795 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 2018 года соответственно, признаны в составе прочего совокупного дохода. По состоянию на 31 декабря 2019 года накопленные актуарные убытки составили 9 379 млн рублей (на 31 декабря 2018 года накопленные актуарные убытки составили 3 992 млн рублей).

Допущения в отношении смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В расчете использована таблица смертности населения РФ за 2018 год с корректировками на основе статистики АО «НПФ «Транснефть».

Пенсионные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	42 479	27 553
Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):		
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Средняя номинальная ставка дисконтирования	6,57%	8,93%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	4,94%	5,04%
Ожидаемая будущая инфляция	3,94%	4,04%

При увеличении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2019 года на 4 854 млн рублей.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2019 года на 4 815 млн рублей.

Обязательства по пенсионной деятельности АО «НПФ «Транснефть»

Обязательства по пенсионной деятельности АО «НПФ «Транснефть» включают в себя обязательства по страховым контрактам и по инвестиционным контрактам.

Обязательства по страховым контрактам рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих пенсионных платежей. Сумма будущей пенсии основывается на сумме, гарантированной по страховому договору, с учетом индексации пенсии с момента заключения договора до отчетной даты, а также с учетом прогноза по индексированию пенсий в будущем.

Обязательства по инвестиционным контрактам – это величина остатков на пенсионных счетах участников на отчетную дату, представляющая собой сумму накопленных взносов, начисленного дохода от размещения средств пенсионных резервов, за вычетом общей суммы выплат, произведенных на отчетную дату.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Пенсионные обязательства – страховые контракты	65 421	58 355
Пенсионные обязательства – инвестиционные контракты	26 959	24 964
	92 380	83 319

Обязательства по страховым контрактам отражены с учетом индексации негосударственных пожизненных пенсий, планируемой к проведению по результатам деятельности 2019 года.

Резерв на демонтаж основных средств

Группа использует следующее допущение, используемое в отношении резерва на демонтаж нефтепроводов и нефтепродуктопроводов. Демонтаж действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов будет произведен по окончании срока ее полезного использования. При этом Группа проводит регулярную диагностику и поддерживает нефтепроводы и нефтепродуктопроводы в надлежащем техническом состоянии, периодически модернизируя и реконструируя, что приводит к регулярному продлению срока их фактической эксплуатации. Таким образом, оценка периода фактического демонтажа действующей сети нефтепроводов и нефтепродуктопроводов и, соответственно, резерва на демонтаж не может быть произведена Группой с достаточной степенью надежности. В случае возникновения у Группы программы по ликвидации и демонтажу объектов магистральных нефтепроводов и нефтепродуктопроводов соответствующий резерв на демонтаж признается в финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в отношении объектов основных средств, в том числе выведенных из эксплуатации, включенных в утвержденную в установленном Группой порядке Программу ликвидации, признан резерв на предстоящие расходы по ликвидации объектов трубопроводного транспорта, включая расходы на восстановление окружающей среды. Величина резерва определяется путем дисконтирования суммы предстоящих расходов по ставкам доходности облигаций федерального займа с соответствующими сроками погашения, которые на 31 декабря 2019 года составили 5,7% – 6,4%



19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(на 31 декабря 2018 года составили 7,7% – 8,7%). Стоимость ликвидации эксплуатируемых основных средств включена в стоимость основных средств и амортизируется в течение срока их полезного использования. Резерв на ликвидацию по выведенным из эксплуатации объектам создан с отнесением в состав операционных расходов. На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость резерва на демонтаж основных средств составила 8 115 млн рублей (на 31 декабря 2018 года – 8 048 млн рублей), в том числе краткосрочная часть 2 028 млн рублей (на 31 декабря 2018 года – 1 278 млн рублей), которая отражена в составе краткосрочной части резервов предстоящих расходов и платежей.

Резерв на возмещение грузоотправителям имущественных потерь

В июле 2019 года Советом директоров ПАО «Транснефть» был рассмотрен вопрос «Об урегулировании последствий инцидента, связанного с попаданием в апреле 2019 года в систему магистрального нефтепровода «Дружба» нефти, не соответствующей требованиям ГОСТ» и было принято решение о порядке возмещения грузоотправителям имущественных потерь от неправомерных действий третьих лиц, повлекших за собой попадание в систему магистрального нефтепровода некондиционной нефти (далее - Инцидент).

В соответствии с требованиями МСФО в 2019 году создан резерв в размере 26 066 млн рублей, который отражает расчетную оценку руководства Группы потенциальных затрат на урегулирование последствий Инцидента с грузоотправителями в рамках заключенных договоров об оказании услуг по транспортировке нефти на 2019 год при условии документального обоснования наличия потерь грузоотправителей и подтверждения соответствующих негативных последствий и их размера. Резерв не является безусловным юридическим обязательством Группы перед грузоотправителями по осуществлению выплат. Создание резерва не означает признание ПАО «Транснефть» ответственности за действия третьих лиц, приведшие к попаданию в апреле 2019 года в систему магистрального нефтепровода «Дружба» нефти, не соответствующей требованиям ГОСТ.

Расходы по созданию резерва включены в Прочие (расходы)/доходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В 4 квартале 2019 года в соответствии с заключенными соглашениями по внесудебному урегулированию последствий инцидента произведены выплаты грузоотправителям в размере 3 322 млн рублей, в январе-марте 2020 года – в размере 4 900 млн рублей.

По мнению руководства, ожидаемый срок внесудебного урегулирования последствий Инцидента в рамках утвержденного Советом директоров порядка не более года после отчетной даты, при условии заинтересованности грузоотправителей в реализации предложенного механизма и документального подтверждения имущественных потерь.

20 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Обязательства по осуществлению арендных платежей	18 706	-
Прочая кредиторская задолженность	610	1 419
Итого финансовая кредиторская задолженность	19 316	1 419
Обязательства по договору	63 563	62 000
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	82 879	63 419
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	46 872	52 544
Обязательства по осуществлению арендных платежей	2 094	-
Дивиденды, начисленные неконтролирующей доле	-	1 802
Прочая кредиторская задолженность	11 752	12 055
Итого финансовая кредиторская задолженность	60 718	66 401
Обязательства по договору	67 797	59 719
НДС к уплате	12 804	16 530
Прочие налоги к уплате	8 898	9 812
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	150 217	152 462



20 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расшифровка торговой и прочей кредиторской задолженности по видам валют представлена в таблице ниже:

Валюты	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	29 846	11 264	41 110	39 319	12 268	51 587
Доллар США	16 787	489	17 276	13 075	622	13 697
Евро	154	551	705	143	580	723
Другие валюты	85	58	143	7	4	11
	46 872	12 362	59 234	52 544	13 474	66 018

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 21 852 млн рублей на 31 декабря 2019 года и 28 897 млн рублей на 31 декабря 2018 года.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

21 ВЫРУЧКА

Информация о выручке подразделяется по видам деятельности, странам происхождения покупателей и покупателям. Данная таблица содержит свертку детализированной выручки с отчетными сегментами Группы (Примечание 29).

Год, закончившийся 31 декабря 2019	Отчетные сегменты				Корректи- рующие статьи	Итого
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота		
Виды деятельности						
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:						
на экспорт	440 776	-	-	-	(163)	440 613
на внутреннем рынке	261 141	-	-	-	1 662	262 803
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	701 917	-	-	-	1 499	703 416
Выручка от реализации нефти	11 812	-	186 900	-	-	198 712
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	-	68 517	-	-	(241)	68 276
Прочая выручка	30 454	7 041	6 315	55 133	(5 518)	93 425
	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829
Страна происхождения покупателей						
Российская Федерация	716 122	73 628	6 315	40 610	(4 260)	832 415
Китай	459	1	186 900	2 836	-	190 196
Прочие страны	27 602	1 929	-	11 687	-	41 218
	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829
Покупатели						
Компании, контролируемые государством	394 970	28 129	-	6 761	1 819	431 679
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	-	-	186 900	-	-	186 900
ПАО «Сургутнефтегаз»	114 470	4 619	-	3 499	-	122 588
ПАО «ЛУКОЙЛ»	79 600	16 423	-	3 791	(3 759)	96 055
Прочие покупатели	155 143	26 387	6 315	41 082	(2 320)	226 607
	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829



21 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Отчетные сегменты				Корректи- рующие статьи	Итого
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота		
Виды деятельности						
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:						
на экспорт	391 856	-	-	-	(397)	391 459
на внутреннем рынке	271 936	-	-	-	(11 508)	260 428
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	663 792	-	-	-	(11 905)	651 887
Выручка от реализации нефти	6 122	-	200 286	-	-	206 408
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	-	73 696	-	-	(1 529)	72 167
Прочая выручка	26 108	4 224	5 601	15 735	(2 172)	49 496
	696 022	77 920	205 887	15 735	(15 606)	979 958
Страна происхождения покупателей						
Российская Федерация	667 556	77 920	5 601	12 071	(15 606)	747 542
Китай	79	-	200 286	-	-	200 365
Прочие страны	28 387	-	-	3 664	-	32 051
	696 022	77 920	205 887	15 735	(15 606)	979 958
Покупатели						
Компании, контролируемые государством	369 268	32 170	-	772	(11 072)	391 138
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	-	-	200 286	-	-	200 286
ПАО «Сургутнефтегаз»	107 149	5 799	-	801	(1 217)	112 532
ПАО «ЛУКОЙЛ»	78 401	15 332	-	410	(229)	93 914
Прочие покупатели	141 204	24 619	5 601	13 752	(3 088)	182 088
	696 022	77 920	205 887	15 735	(15 606)	979 958

Сумма 5 540 млн рублей, признанная в составе обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 1 253 млн рублей).

Практически вся выручка Группы представляет собой выручку по договорам с покупателями.

Выручка от реализации нефти за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в основном, включает выручку от реализации нефти в соответствии с договором, заключенным Компанией в феврале 2009 года, предусматривающим поставку сырой нефти в Китайскую Народную Республику в течение 20 лет, начиная с 1 января 2011 года, в объеме 6 млн тонн ежегодно. Приобретение соответствующих объемов нефти осуществляется у ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 27).

Выручка Группы от реализации услуг по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, расположенным на территории РФ, включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефти по направлениям в Российской Федерации и в государства-члены Евразийского Экономического Союза по тарифам, устанавливаемым Федеральной антимонопольной службой, уплачиваемым в российских рублях («на внутреннем рынке»);
- выручку за услуги по транспортировке нефти на экспорт за пределы Российской Федерации и государств-членов Евразийского Экономического Союза по тарифам, устанавливаемым Федеральной антимонопольной службой и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Азербайджана на экспорт через территорию Российской Федерации до порта Новороссийск по тарифу, установленному Федеральной антимонопольной службой и уплачиваемому в российских рублях («на экспорт»);



21 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Казахстана по тарифам, устанавливаемым Федеральной антимонопольной службой и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Туркменистана по тарифам, устанавливаемым Федеральной антимонопольной службой и уплачиваемым в российских рублях («на экспорт»).

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов включает выручку от транспортировки нефтепродуктов по территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Российской Федерации формируется на основе тарифов, установленных в пределах ограничений, утвержденных Федеральной службой по тарифам и Федеральной антимонопольной службой, и включает:

- выручку за услуги по транспортировке нефтепродуктов по направлениям в Российской Федерации и в государства-члены Евразийского Экономического Союза по тарифам, устанавливаемым и уплачиваемым в российских рублях;
- выручку за услуги по транспортировке нефтепродуктов на экспорт за пределы Российской Федерации и государств-членов Евразийского Экономического Союза по тарифам, устанавливаемым и уплачиваемым в российских рублях.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Беларусь формируется на основе тарифов, установленных в долларах США уполномоченным органом Республики Беларусь в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о взаимодействии при эксплуатации магистральных нефтепродуктопроводов, расположенных на территории Республики Беларусь. Оплата услуг производится в долларах США.

Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов по территории Республики Казахстан формируется на основе тарифов, установленных ПАО «Транснефть» в казахстанских тенге. Оплата услуг производится в рублях по курсу казахстанских тенге, установленному Банком России на дату оплаты.

22 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы на оплату труда	133 484	127 337
Страховые взносы	34 637	32 325
Социальные расходы	4 127	3 929
Себестоимость реализованной нефти	162 331	157 459
Вывозная таможенная пошлина	36 341	48 261
Электроэнергия	46 360	42 360
Материалы	36 543	33 297
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	22 038	20 057
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	36 961	36 843
Пенсионные начисления	10 422	(9 367)
Расходы на страхование	6 175	6 359
Прочие расходы	48 621	47 223
Операционные расходы без учета износа и амортизации	578 040	546 083

В прочие расходы включены расходы на услуги связи, расходы по аренде, транспортные расходы, командировочные расходы, полученные и уплаченные штрафы и пени, а также прочие операционные доходы и расходы.



23 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Проценты к получению по:		
Финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 088	5 715
Финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	8 084	9 402
Денежным средствам и их эквивалентам	4 713	5 053
Итого проценты к получению, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	17 885	20 170
Прибыль от курсовых разниц	32 021	80 338
Прибыль от изменения ожидаемого кредитного убытка по финансовым инструментам	-	234
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	4 036	188
Итого финансовые доходы	53 942	100 930
Процентные расходы по кредитам и займам	(53 322)	(57 911)
Распределение инвестиционного дохода на пенсионные обязательства	(8 775)	(4 407)
Процентные расходы по договорным обязательствам	(8 822)	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2 046)	-
Прочие процентные расходы	(3 486)	(11 400)
Итого процентные расходы	(76 451)	(73 718)
К уменьшению: процентные расходы подлежащие капитализации	26 896	9 298
Итого процентные расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(49 555)	(64 420)
Убыток от курсовых разниц	(38 749)	(57 246)
Убыток от изменения ожидаемого кредитного убытка по финансовым инструментам	(160)	(568)
Итого финансовые расходы	(88 464)	(122 234)
Чистые финансовые расходы	(34 522)	(21 304)



24 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА

Ниже приведены основные дочерние общества, консолидированные в финансовой отчетности Группы, и зависимые и совместно контролируемые общества, учтенные по методу долевого участия:

	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2019
АО «Транснефть – Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Черномортранснефть»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Дружба»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Приволга»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Западная Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Верхняя Волга»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Центральная Сибирь»	транспортировка нефти	Россия	100
АО «Транснефть-Север»	транспортировка нефти	Россия	100
ООО «Транснефть - Балтика»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Урал»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Прикамье»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
ООО «Транснефть - Восток»	транспортировка нефти	Россия	100
ООО «Транснефть – Дальний Восток»	транспортировка нефти	Россия	100
АО «Транснефтепродукт»	оптовая торговля топливом	Россия	100
Унитарное предприятие «Запад – Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Беларусь	100
АО «Транснефтепродукт-Запад»	предоставление прочих финансовых услуг	Россия	100
ООО «Транснефть – Порт Приморск»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100
ООО «Транснефть - Порт Козьмино»	транспортирование по трубам нефти	Россия	100
ООО «Транснефть – Порт Усть-Луга»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100
АО «Транснефть – Подводсервис»	диагностика, ремонт подводных переходов	Россия	100
АО «Гипротрубопровод»	разработка проектно-сметной документации	Россия	100
АО «Связьтранснефть»	обеспечение технологической связью объектов магистральных нефтепроводов	Россия	100
АО «Транснефть - Диаскан»	диагностика линейной части трубопроводов	Россия	100
ООО «Транснефть Надзор»	технический и строительный надзор и контроль	Россия	100
ООО «Транснефть - ТСД»	производство общестроительных работ	Россия	100
ООО «Транснефть-Сервис»	деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Россия	100



24 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

		Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2019
АО «Транснефть - Метрология»	метрологическое обеспечение транспорта нефти	Россия	100
ООО «НИИ Транснефть»	научно-исследовательская деятельность	Россия	100
ООО «ЦУП ВСТО»	выполнение функций заказчика- застройщика	Россия	100
ООО «Транснефть Финанс»	оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового и управленческого учета	Россия	100
ООО «Транснефтьэнерго»	реализация электроэнергии	Россия	100
ООО «Транснефть-Логистика»	организация перевозок грузов	Россия	100
ООО «Транснефтьстрой»	строительство зданий и сооружений	Россия	100
Fenti Development Ltd.	финансовая деятельность	Швейцария	100
ООО «Транснефть – Медиа»	издательская деятельность	Россия	100
Унитарное предприятие «Запад- Телекомнефтепродукт»	оказание услуг связи	Беларусь	100
АО «ПРОМСФЕРА»	сдача в аренду недвижимого имущества	Россия	100
ООО «Тихорецк-Нафта»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100
АО «Транснефть – Сервис»	оптовая торговля топливом	Россия	100
АО «ТНТ»	оказание услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов	Россия	100
ООО «ТЭС»	оказание услуг по передаче электрической энергии	Россия	100
ООО «Транснефть – Технологии»	обслуживание средств автоматизации, систем телемеханизации и автоматизированных систем управления технологическими процессами	Россия	100
ООО «Транснефть Телеком»	деятельность в области электросвязи	Россия	100
ООО «Транснефть-Охрана»	ведомственная охрана	Россия	100
ООО «УК «Эволюция»	управление недвижимым имуществом	Россия	100
АО «НПФ «Транснефть»	негосударственное пенсионное обеспечение	Россия	100
ООО УК Транснефть Инвест	доверительное управление активами негосударственного пенсионного фонда	Россия	100
Omirico Limited	финансовая деятельность	Кипр	100
ПАО «НМТП»	услуги по транспортной обработке и хранению грузов	Россия	63



24 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2019
ООО «НМТ»	услуги по транспортной обработке грузов	Россия	82
ООО «ПТП»	транспортная обработка грузов	Россия	63
АО «НЛЭ»	транспортная обработка грузов	Россия	58
ООО «ИПП»	транспортная обработка грузов	Россия	63
АО «Флот НМТП»	вспомогательная деятельность, связанная с морским транспортом	Россия	60
ООО «Балтийская Стивидорная Компания»	стивидорная деятельность	Россия	63
АО «НСРЗ»	транспортная обработка грузов	Россия	62
ООО «СФП»	вспомогательная деятельность морского транспорта	Россия	63
HENFORD LOGISTICS LIMITED	вспомогательная деятельность морского транспорта	Гонконг	60
АО «РЭД»	производство электродвигателей	Россия	51

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2019
ООО «Невская трубопроводная компания»	транспортная обработка грузов	Россия	26
АО «ОМЕГА»	производство систем мониторинга трубопроводов	Россия	49,99
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС»	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	Россия	25
АО «Усть-Луга Ойл»	транспортная обработка грузов	Россия	25
Sandmark Operations Limited	транспортная обработка грузов	Кипр	25
ЗПИФ «Газпромбанк – Финансовый»	финансовая деятельность	Россия	57
АО «КТК-Р»	транспортировка нефти	Россия	7
АО «КТК-К»	транспортировка нефти	Казахстан	7
ООО «ТК-БА»	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александруполис»	Россия	33
АО «ТНН»	разработка, производство и продажа насосного оборудования	Россия	51
ООО «Транснефть - Синтез»	производство нефтепродуктов	Россия	51
ООО «ЛатРосТранс»	транспортировка нефтепродуктов	Латвия	34



25 АРЕНДА

Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Прочие	Итого
Поправка на первоначальное применение МСФО (IFRS) 16	36 843	72 200	109 043
Балансовая стоимость на 1 января 2019	36 843	72 200	109 043
Амортизация	(2 437)	(3 592)	(6 029)
Поступления	899	796	1 695
Переоценка и прочие изменения	408	(8 056)	(7 648)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	35 713	61 348	97 061

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	745
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	971
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, за исключением краткосрочных договоров аренды активов с низкой стоимостью	6

Операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17 за 2018 год

Суммы ожидаемых будущих арендных платежей за землю в соответствии с заключенными договорами аренды по периодам уплаты представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2018
Менее 1 года	1 015
От 1 года до 5 лет	4 058
Свыше 5 лет	45 657
Итого	50 730

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, расходы по операционной аренде, отраженные в составе операционных расходов за период, составили 542 млн рублей.

26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа выступала одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

27 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 на 31 декабря 2019 года входят представители государства (профессиональные поверенные) и независимые директора. Правительство РФ назначает членов коллегиального органа Федеральной антимонопольной службы для принятия решений об определении тарифов и их предельных уровней.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 24% обыкновенных акций АО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К».



27

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет следующие основные операции с организациями, контролируруемыми или находящимися под существенным влиянием государства:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка от транспортировки нефти	385 672	352 382
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	307 622	288 837
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	28 075	27 293
Прочие	49 975	36 252
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	28 200	32 131
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	16 443	19 095
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	11 744	13 036
Прочие	13	-
Прочие услуги	16 962	6 625
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	8 937	3 539
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	6 913	2 793
Прочие	1 112	293
Продажа доли в уставном капитале	35 758	-
Размещение средств на счёте эскроу	12 800	-
Приобретение нефти (ПАО «НК «Роснефть»)	150 661	151 248
Приобретение прочих активов	4 559	-
Расходы на электроэнергию	1 477	1 076
Приобретение прочих услуг	7 692	-
Привлечение кредитов от банков, контролируемых государством	-	261 701
Поступление кредитов в связи с приобретением дочерних компаний	-	71 004
Финансовые доходы	7 083	12 393
Финансовые расходы	21 714	23 295

Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка от реализации товаров и услуг	7 541	7 031
Покупка товаров и услуг	52 194	47 788

Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 679	7 905
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 931	2 264
Займы выданные	8 623	16 231
Займы полученные	160	36

Займы выданные включает займ компании АО «КТК-Р» с процентной ставкой 6,00% годовых, балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 4 308 млн рублей (на 31 декабря 2018 – 11 384 млн рублей) (Примечание 10).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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



27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Заработная плата и премии	2 314	2 256
Выплаты, связанные с увольнениями	17	9
Прочие	13	13
	2 344	2 278
Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:		
	2019	2018
на 1 января	1	8
Выдано	-	-
Погашено	(1)	(7)
на 31 декабря	-	1
срок погашения менее года	-	1

Сумма взносов в АО «НПФ «Транснефть» в пользу основного управленческого персонала за 2019 год составила 78 млн рублей (за 2018 год - 169 млн рублей).

Взносы в АО «НПФ «Транснефть» отражают перечисление в фонд приведенной стоимости будущих пенсионных выплат в связи с достижением пенсионного возраста в соответствии с условиями заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Данные выплаты будут производиться после наступления права на получение пенсии в соответствии с установленными правилами АО «НПФ «Транснефть».

В качестве ключевого управленческого персонала, информация о выплатах которому раскрыта в консолидированной финансовой отчетности, признаны члены Совета директоров и Правления ПАО «Транснефть», а также генеральные директора дочерних обществ, которые являются наиболее значимыми в реализации производственной деятельности Группы.

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве ключевого управленческого персонала и членов их семей, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составило 73 человека (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года - 64 человека).

28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Принципы учетной политики для финансовых инструментов были применены к следующим показателям:

	По справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	По амортизи- рованной стоимости	Финан- совые обязатель- ства
31 декабря 2019			
Финансовые активы			
Оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (Примечание 10)	79 462	-	-
	79 462	-	-
Не оцениваемые по справедливой стоимости			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	-	83 601	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)	-	29 010	-
Учитываемые по амортизированной стоимости (Примечание 11)	-	173 622	-
	-	286 233	-



	По справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	По амортизи- рованной стоимости	Финан- совые обязатель- ства
31 декабря 2019			
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости			
Необеспеченные банковские кредиты (Примечание 17)	-	-	361 454
Облигации, выпущенные без обеспечения (Примечание 17)	-	-	275 898
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 20)*	-	-	80 034
	-	-	717 386

*Прочие суммы кредиторской задолженности, которые не являются финансовыми обязательствами (обязательства по договору, признанные в соответствии с МСФО (IFRS) 15 – 131 360 млн рублей), не включаются.

	По справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	По амортизи- рованной стоимости	Финан- совые обязатель- ства
31 декабря 2018			
Финансовые активы			
Оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (Примечание 10)	65 240	-	-
	65 240	-	-
Не оцениваемые по справедливой стоимости			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	-	101 852	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)	-	31 045	-
Учитываемые по амортизированной стоимости (Примечание 11)	-	143 643	-
	-	276 540	-
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости			
Необеспеченные банковские кредиты (Примечание 17)	-	-	381 109
Облигации, выпущенные без обеспечения (Примечание 17)	-	-	291 883
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 20)*	-	-	66 018
	-	-	739 010

*Прочие суммы кредиторской задолженности, которые не являются финансовыми обязательствами (обязательства по договору, признанные в соответствии с МСФО (IFRS) 15 – 121 719 млн рублей), не включаются.

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: риску изменения курсов валют, риску изменения процентной ставки, риску изменения товарных цен, кредитному риску, страховому риску и риску ликвидности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения курсов валют

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля. Более того, Группа имеет утвержденные политику и регламент управления валютными и процентными рисками. Преимущественно подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от кредитов и займов, номинированных в долларах США (Примечание 17) и пересчета остатка денежных средств и финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 11, 14), номинированных в долларах США. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в других валютах, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.

Если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/снизились бы на 31 декабря 2019 года на 3 934 млн рублей (на 31 декабря 2018 года - на 5 269 млн рублей), в основном, в результате потерь/(доходов) от конвертации займов и пересчета остатка денежных средств и прочих финансовых активов, номинированных в долларах США, в рубли.

Риск изменения процентных ставок

Группа имеет утвержденную политику и регламент в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. В момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, экономической целесообразности и рисков, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам. Риск изменения процентных ставок оценивается на постоянной основе, и в случае необходимости будут проведены мероприятия по снижению подверженности Группы указанному риску. Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой (за исключением активов, относящихся к АО «НПФ «Транснефть») в качестве инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, соответственно, изменения процентных ставок по данным кредитам и займам не окажут влияния на прибыль или капитал.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение/ уменьшение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, уменьшило/ увеличило бы величину прибыли после вычета налогов и собственного капитала на 242 млн рублей до налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года на 190 млн рублей). Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

Для мониторинга изменений риска процентных ставок в отношении инвестиций АО «НПФ «Транснефть» применяется анализ чувствительности совокупного дохода Группы к изменению процентных ставок по упрощенному сценарию симметричного повышения или понижения ставок на определенное количество базисных процентных пунктов.

Анализ чувствительности прибыли или убытка до вычета налога на прибыль и капитала к изменениям справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, вследствие изменений процентных ставок (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2019 года и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок) может быть представлен следующим образом:

	Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль	Чистые активы для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами
31 декабря 2019 года		
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	2 216	2 207
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	(2 347)	(2 337)



Риск изменения товарных цен

Основная деятельность Группы предполагает техническое обслуживание и замену существующих, а также строительство новых трубопроводов. Это обуславливает необходимость ежегодных закупок значительного количества металлических труб для замены и строительства новых трубопроводов.

Группа заключила рамочные соглашения с производителями труб, цена поставки по которым и сроки не являются фиксированными на момент подписания данных соглашений. Группа также не имеет долгосрочных договоров с нефтедобывающими и нефтеперерабатывающими компаниями (за исключением договора на поставку сырой нефти с ПАО «НК «Роснефть») и не использует производных договоров для управления рисками изменения цен на металл и цен на нефть и нефтепродукты.

Кредитный риск и выполнение контрактных обязательств

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Группа имеет утвержденный регламент, в соответствии с которым на постоянной основе производится оценка кредитоспособности банков-контрагентов и пересматриваются лимиты размещения свободных денежных средств.

В своей работе с клиентами Группа, как правило, использует систему предоплат. Торговая дебиторская задолженность Группы не обеспечена. Являясь субъектом естественной монополии на российском рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов, Группа обеспечивает равный доступ к нефтепроводной и нефтепродуктопроводной системам всем отечественным нефтяным и нефтеперерабатывающим компаниям, при этом наибольшая доля выручки формируется по договорам с крупнейшими нефтяными компаниями, зарегистрированными в Российской Федерации, часть которых контролируется государством. Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска и существенной просроченной и сомнительной торговой дебиторской задолженности.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В связи с тем, что для некоторых покупателей независимый кредитный рейтинг не установлен, Группа оценивает кредитное качество покупателя на основании его финансового положения, сложившегося опыта взаимоотношений и других факторов. Кредитное качество финансовых активов, непросроченных и необесценившихся, оценивается на основе сложившегося опыта взаимоотношений, и исторических данных о контрагентах, которые представлены существующими покупателями и заказчиками, у которых не было случаев неисполнения ими обязательств в прошлом.

Выбор поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Группа осуществляет в соответствии с законодательством РФ, как правило, на конкурентной основе. При проведении закупок товаров, работ, услуг в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели участников закупок (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, финансового состояния и т.п.), так и критерии его надежности (наличие соответствующего опыта, профессиональной репутации и т.п.). Предъявляемые к участникам закупки требования обеспечивают выбор контрагентов, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

На 31 декабря 2019 года финансовые активы имеют следующие кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's:

Кредитный рейтинг	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
Внешний кредитный рейтинг Baa2-Baa3	11 821	62 625	73 862
Внешний кредитный рейтинг от Ba1 до Ba2	69 064	11 397	99 750
Прочие	2 716	5 440	10
	83 601	79 462	173 622

Максимальный кредитный риск Группы выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в консолидированном отчете о финансовом положении.



Риски связанные с ценными бумагами, находящимися в доверительном управлении.

Группа подвержена риску изменения цены в отношении долевых инструментов. Управляющие компании, с которыми заключены договоры доверительного управления активами, контролируют операции с акциями в рамках утвержденной инвестиционной декларации, в которой установлены структура и соотношение долговых и долевых ценных бумаг и денежных средств, которые обязаны поддерживать доверительные управляющие. Контроль над соблюдением инвестиционных деклараций также осуществляется на ежедневной основе специализированным депозитарием.

Для управления прочим ценовым риском Группа использует периодическую оценку потенциальных убытков, которые могут быть понесены в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также анализ чувствительности прибыли или убытка за год к изменению цен на акции по сценарию симметричного повышения или понижения на определенное количество процентных пунктов.

Анализ чувствительности чистой прибыли к изменениям котировок ценных бумаг (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2019 года, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

31 декабря 2019

Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль	
10% рост котировок ценных бумаг	8 022
10% снижение котировок ценных бумаг	(8 022)

Страховой риск

Для контрактов страхования на пожизненную выплату гарантированной пенсии, где страховым риском является риск дожития, самым важным фактором является стабильное улучшение медицинского обслуживания и социальных условий, которые приводят к увеличению продолжительности жизни.

Управление страховым риском осуществляется путем постоянного наблюдения за фактической смертностью среди участников. В настоящее время фактический уровень смертности, а также его изменения соответствуют ожиданиям. Для обеспечения выполнения уже принятых обязательств будут использоваться часть полученного дохода от размещения средств пенсионных резервов, в том числе, при необходимости, средства страхового резерва.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности обязательств по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению:

31 декабря 2019

Изменение обязательств по отношению к обязательству на отчетную дату:		
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1 п.п.*	11,1%
	+1 п.п.*	(9,3)%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1 п.п.*	(9,4)%
	+1 п.п.*	10,9%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	4,8%
	+10%	(4,2)%

(*) п.п. – процентный пункт

Тест на достаточность величины обязательства по страховым контрактам по ОПС не выявит дефицита для всех случаев, когда ставка индексации не превышает ставки дисконтирования. АО «НПФ «Транснефть» рассчитал минимальную ставку дисконтирования, равную 2,2%, при которой тест покажет нулевые результаты.

Уменьшение вероятностей смерти на 45% приведет к нулевому результату теста на достаточность величины обязательства в отношении страховых контрактов по ОПС.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Группа поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать необходимый объем средств посредством открытых кредитных линий.



ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2019		
Валовые суммы	26 918	60 718
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	26 918	60 718
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(202)	(202)
Нетто-сумма	26 716	60 516

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2018		
Валовые суммы	31 045	66 401
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	31 045	66 401
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(309)	(309)
Нетто-сумма	30 736	66 092

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2019						
Кредиты и займы	637 352	855 045	117 247	107 098	329 220	301 480
Обязательства по аренде	20 800	43 064	3 618	3 409	8 130	27 907
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 234	59 836	58 772	981	83	-
	717 386	957 945	179 637	111 488	337 433	329 387
31 декабря 2018						
Кредиты и займы	672 992	871 741	136 262	87 287	260 468	387 724
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66 018	66 087	64 599	1 118	366	4
	739 010	937 828	200 861	88 405	260 834	387 728



28

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой на основании имеющейся рыночной информации и с использованием соответствующих методологий оценки. Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 17, справедливая стоимость финансовых активов раскрыта в Примечании 10.

Управление риском капитала

Основная задача Группы при управлении капиталом – сохранение способности Группы непрерывно функционировать с целью обеспечения требуемой доходности акционерам и выгод заинтересованным сторонам, а также сохранения оптимальной структуры капитала и снижения его стоимости. В связи с этим, капиталом Группы признается капитал, причитающийся акционерам Компании, а также долгосрочная и краткосрочная задолженность (задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, торговая и прочая кредиторская задолженность). С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может: варьировать сумму выплачиваемых дивидендов, выпускать новые акции, привлекать новые или погашать существующие кредиты и займы.

В рамках управления капиталом с целью сохранения основных параметров долговой нагрузки в оптимальных пределах руководство Группы отслеживает основные финансовые показатели, такие как отношение Общий долг/EBITDA, отношение Общий долг/Капитал, отношение Средства от операционной деятельности/Общий долг, что позволяет Группе поддерживать свой кредитный рейтинг на максимально возможном для российских компаний уровне.

В течение отчетного года подход Группы к управлению капиталом не менялся.

29

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством Группы, как правило, анализируется информация в разрезе отдельных юридических лиц и определяются операционные сегменты по характеру их деятельности на основе управленческого учета, базирующегося на данных Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ). Отдельно выделяются сегменты: Транспортировка нефти, Транспортировка нефтепродуктов, Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов, Стивидорные услуги, дополнительные услуги порта и услуги флота.

Сегмент Стивидорные услуги, дополнительные услуги порта и услуги флота представлен в связи с приобретением Группой в сентябре 2018 года контроля над Группой ПАО «НМТП».

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

Ниже представлена сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

Год, закончившийся 31 декабря 2019	Отчетные сегменты					Итого по МСФО
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота	Коррек- тирующие статьи	
Выручка (Примечание 21)	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829
Операционные расходы без учета износа и амортизации	(329 081)	(34 438)	(193 346)	(16 075)	(5 100)	(578 040)
Износ и амортизация	(226 936)	(29 868)	(11)	(4 498)	52 613	(208 700)
Прибыль/ (убыток) по отчетным сегментам	188 166	11 252	(142)	34 560	43 253	277 089



Год, закончившийся 31 декабря 2018	Отчетные сегменты					Итого по МСФО
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота	Коррек- тирующие статьи	
Выручка (Примечание 21)	696 022	77 920	205 887	15 735	(15 606)	979 958
Операционные расходы без учета износа и амортизации	(313 957)	(38 942)	(205 905)	(4 967)	17 688	(546 083)
Износ и амортизация	(206 324)	(26 442)	(13)	(950)	55 119	(178 610)
Прибыль/ (убыток) по отчетным сегментам	175 741	12 536	(31)	9 818	57 201	255 265

Корректирующие статьи по выручке отчетных сегментов в размере 4 260 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (15 606 млн рублей - за год, закончившийся 31 декабря 2018 года) связаны с применением МСФО (IFRS) 15 и включают корректировки признанной в РСБУ выручки по транспортировке нефти и нефтепродуктов по долгосрочному (согласованному) тарифу и по реализации услуг по технологическому подключению к магистральным трубопроводам.

Корректирующие статьи по операционным расходам без учета износа и амортизации отчетных сегментов включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Нематериальные активы, основные средства	3 996	3 844
Переклассификации доходов и расходов, обусловленные различиями с управленческой отчетностью	(2 788)	(797)
Пенсионные обязательства	(6 890)	13 926
Обязательства по будущим выплатам	836	961
Прочие	(254)	(246)
Итого корректирующие статьи по операционным расходам сегментов	(5 100)	17 688

Сверка показателей отчетных сегментов по прибыли или убытку за отчетный период:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Общая операционная прибыль по сегментам	277 089	255 265
<i>Нераспределенные на сегменты суммы:</i>		
Прочие (расходы)/ доходы	(13 622)	33 519
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	16 073	10 231
Финансовые доходы	53 942	100 930
Финансовые расходы	(88 464)	(122 234)
Расходы по налогу на прибыль	(47 914)	(52 298)
Прибыль за отчетный период	197 104	225 413