



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО), И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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	12
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	
3. Основа представления информации	
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	13
5. Существенные оценки в применении учетной политики	23
6. Основные средства	24
7. Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	26
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	27
9. Выбытие дочерних компаний	28
10. Прочие финансовые активы	
11. Запасы	30
12. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	
13. Денежные средства и их эквиваленты	31
14. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	32
15. Доля неконтролирующих акционеров	33
16. Кредиты и займы	
17. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	35
18. Резервы предстоящих расходов и платежей	37
19. Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	39
20. Выручка	41
21. Операционные расходы без учета износа и амортизации	42
22. Финансовые доходы и финансовые расходы	
23. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	43
24. Операционная аренда	45
25. Условные обязательства и другие риски	
26. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	46
27. Финансовые инструменты и финансовые риски	48
28. Информация по сегментам	55
29. События после отчетной даты	57



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Транснефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Транснефть» и ее дочерних организаций (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 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 (МСА). 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудлируемое лицо: ПАО «Транснефть»

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 26 августа 1993 года № 026 800.

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.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011 555.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

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.

Оценка инвестиций в зависимые и совместно контролируемые компании	
См. Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Какая работа была проведена в отношении данного вопроса в ходе аудита
На отчетную дату Группа имеет существенные инвестиции, учитываемые по методу долевого участия и подлежащие тесту на обесценение. Так как в процессе прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющемся основой оценки возмещаемости, существует неотъемлемый фактор неопределенности, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.	— Наши аудиторские процедуры в данной области включали анализ бюджета, на базе которого формируется расчет прогнозных значений, а также принципов подготовки и правильности данных, используемых при составлении модели дисконтирования денежных потоков. Мы привлекли наших внутренних специалистов из отдела оценки для участия в анализе методологии, используемой Группой. — Наши внутренние специалисты из отдела оценки сравнили допущения, использованные Группой с данными, полученными из внешних источников (инфляция, обменные курсы валют и ставка налога на прибыль), а также с нашей собственной оценкой ключевых исходных данных (темп роста в постпрогнозном периоде, рост расходов в связи с инфляцией и ставка дисконтирования). — Мы сравнили значение возмещаемой стоимости инвестиции Группы со значением рыночной капитализации объекта инвестиции (в случае, когда акции объекта инвестиции обращаются на рынке ценных бумаг).

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 2016 год*, который, предположительно, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы 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.



ПАО «Транснефть»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

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.

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



ПАО «Транснефть»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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:

Ким А. А.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

20 марта 2017 года





ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим. **31 декабря 2016** **31 декабря 2015**

АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		8 987	9 081
Основные средства	6	2 146 419	1 923 466
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		252	265
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	7	41 299	13 766
Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	12	1 443	1 409
Прочие финансовые активы	10	32 738	70 222
Итого внеоборотных активов		2 231 138	2 018 209
Оборотные активы			
Запасы	11	30 930	35 071
Дебиторская задолженность и предоплата	12	36 162	37 606
Активы по НДС		37 725	35 821
Предоплата по текущему налогу на прибыль		3 493	10 141
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	8	44 302	37 872
Прочие финансовые активы	10	308 409	391 690
Денежные средства и их эквиваленты	13	74 586	92 713
Итого оборотных активов		535 607	640 914
Итого активов		2 766 745	2 659 123
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	308	308
Эмиссионный доход	14	52 553	52 553
Резерв, связанный с присоединением	14	(13 080)	(13 080)
Резерв предоплаты по акциям	14	5 991	-
Нераспределенная прибыль		1 668 788	1 446 470
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Транснефть»		1 714 560	1 486 251
Доля неконтролирующих акционеров	15	1 795	1 705
Итого капитала		1 716 355	1 487 956
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	592 505	783 509
Отложенные налоговые обязательства	17	46 416	33 376
Резервы предстоящих расходов и платежей	18	117 620	101 209
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	19	-	12 622
Итого долгосрочных обязательств		756 541	930 716
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства, включая производные финансовые инструменты	19	184 231	158 507
Текущие обязательства по налогу на прибыль		571	450
Кредиты и займы	16	109 047	81 494
Итого краткосрочных обязательств		293 849	240 451
Итого обязательств		1 050 390	1 171 167
Итого капитала и обязательств		2 766 745	2 659 123

Утвержден 20 марта 2017 года:



Президент

Примечания на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка	20	848 134	815 652
Операционные расходы без учета износа и амортизации	21	(439 917)	(442 370)
Операционная прибыль без учета износа и амортизации		408 217	373 282
Износ и амортизация		(128 523)	(118 767)
Операционная прибыль		279 694	254 515
Прочие расходы		(7 456)	(17 631)
Доля в прибыли/(убытке) зависимых и совместно контролируемых компаний	7	19 519	(4 119)
Прибыль до налогообложения и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		291 757	232 765
Финансовые доходы	22	290 870	542 902
Финансовые расходы	22	(281 205)	(610 114)
Прибыль до налогообложения		301 422	165 553
Расходы по налогу на прибыль	17	(68 515)	(22 126)
Прибыль за отчетный год		232 907	143 427
Прочий совокупный доход/ (расход) после налогообложения			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		(110)	(57)
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль</i>			
		(110)	(57)
<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	18	2 431	(5 431)
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль</i>			
		2 431	(5 431)
Итого прочий совокупный доход/ (расход) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		2 321	(5 488)
Общий совокупный доход за отчетный год		235 228	137 939
Участие в прибыли			
Доля акционеров ПАО «Транснефть»		232 856	143 378
Доля неконтролирующих акционеров		51	49
Участие в общем совокупном доходе			
Доля акционеров ПАО «Транснефть»		235 177	137 890
Доля неконтролирующих акционеров		51	49

Утвержден 20 марта 2017 года:

Н.П. Ткачев

Президент



Примечания на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от заказчиков		894 316	867 198
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(583 057)	(563 402)
Проценты уплаченные		(46 246)	(44 746)
Налог на прибыль уплаченный		(49 078)	(39 904)
Возврат налога на прибыль		597	1 267
Возврат НДС и других налогов из бюджета		105 582	111 431
Прочее использование денежных средств в операционной деятельности		(4 544)	(2 607)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		317 570	329 237
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(321 603)	(323 924)
Поступления от продажи основных средств		1 645	937
Проценты и дивиденды полученные		24 178	37 609
Приобретение долговых ценных бумаг и размещение средств на депозитах		(562 015)	(658 861)
Продажа долговых ценных бумаг и закрытие депозитов		623 954	735 675
Приобретение дочерних компаний		-	(470)
Приобретение доли в зависимых и совместно контролируемых компаниях	7	(12 497)	(358)
Выдача займов		(6 568)	(2 798)
Поступления денежных средств в результате выбытия компаний	9	2 636	-
Прочее (использование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(438)	1 416
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(250 708)	(210 774)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(129 358)	(72 747)
Привлечение кредитов и займов		79 207	10 026
Дивиденды выплаченные	14	(12 796)	(2 941)
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля		(19)	(15 606)
Прочее использование денежных средств по финансовой деятельности		(9 544)	(68 238)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(72 510)	(149 506)
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		(12 479)	29 894
Денежные средства на счетах, операции по которым прекращены		-	(19 198)
Чистое уменьшение величины денежных средств и их эквивалентов		(18 127)	(20 347)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	13	92 713	113 060
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	13	74 586	92 713

Утверждено 29 марта 2017 года:



Президент

Примечания на страницах 12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Доля акционеров ПАО «Транснефть»					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
		Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Резерв предоплаты по акциям	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2015	308	52 553	(13 080)	-	1 302 605	1 342 386	26 477	1 368 863
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	143 378	143 378	49	143 427
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(5 431)	(5 431)	-	(5 431)
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(57)	(57)	-	(57)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	137 890	137 890	49	137 939
Операции с собственниками								
Выплаты								
Дивиденды (Примечание 14)								
- по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 768)	(1 768)	-	(1 768)
- по привилегированным акциям	-	-	-	-	(1 178)	(1 178)	-	(1 178)
Итого выплат	-	-	-	-	(2 946)	(2 946)	-	(2 946)
Изменения долей владения								
Изменения в составе Группы	-	-	-	-	-	-	(294)	(294)
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	8 921	8 921	(24 527)	(15 606)
Итого изменений долей владения	-	-	-	-	8 921	8 921	(24 821)	(15 900)
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	5 975	5 975	(24 821)	(18 846)
Остаток на 31 декабря 2015	308	52 553	(13 080)	-	1 446 470	1 486 251	1 705	1 487 956
Остаток на 1 января 2016	308	52 553	(13 080)	-	1 446 470	1 486 251	1 705	1 487 956
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	232 856	232 856	51	232 907
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	2 431	2 431	-	2 431
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(110)	(110)	-	(110)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	235 177	235 177	51	235 228
Операции с собственниками								
Взносы и выплаты								
Предоплата за акции (Примечание 14)	-	-	-	5 991	-	5 991	-	5 991
Дивиденды (Примечание 14)								
- по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(11 521)	(11 521)	-	(11 521)
- по привилегированным акциям	-	-	-	-	(1 280)	(1 280)	-	(1 280)
Итого взносов и выплат	-	-	-	5 991	(12 801)	(6 810)	-	(6 810)
Изменения долей владения								
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	(58)	(58)	39	(19)
Итого изменений долей владения	-	-	-	-	(58)	(58)	39	(19)
Итого операций с собственниками	-	-	-	5 991	(12 859)	(6 868)	39	(6 829)
Остаток на 31 декабря 2016	308	52 553	(13 080)	5 991	1 668 788	1 714 560	1 795	1 716 355

Утвержден 20 марта 2017 года:



Президент

Примечания на страницах 12-57 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 № 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 2016 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой нефтепроводов протяженностью 52 840 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 16 241 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Группа транспортировала 483 млн. тонн сырой нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 481 млн. тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составил 33,1 млн. тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 32,2 млн. тонн).

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 увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, 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.

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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года с целью более уместного и наглядного представления результатов деятельности Группа изменила формат представления Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В результате данного изменения из состава Операционных расходов в отдельные строки были выделены Износ и амортизация, а также Прочие расходы, которые включают в себя резервы, не связанные с операционной деятельностью, результат от выбытия дочерних, зависимых и совместно контролируемых компаний, доходы от оприходования излишков нефти и нефтепродуктов, расходы на благотворительность и другие прочие расходы.

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

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»).



3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 60,6569 и 72,8827 на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Официальный курс обмена Евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 63,8111 и 79,6972 на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, 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. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты утраты такого контроля.

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой неконтролирующую долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании 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 компании, 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 дочерней компании, 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 присоединения».

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.

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.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

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	8-50
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 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.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Арендованные основные средства

Аренда основных средств, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения этими основными средствами, трактуется как финансовая. Машины и оборудование, полученные по договору финансовой аренды, учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на дату начала финансовой аренды, за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Сумма каждого арендного платежа распределяется 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 предполагается переход права собственности, амортизируются 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.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

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.

Непроизводные финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, дебиторскую задолженность, заемные средства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую кредиторскую задолженность и прочие финансовые активы и первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением, на дату, когда Группа становится одной из сторон договора. Финансовые активы списываются с учета частично или полностью только тогда, когда права на соответствующие выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены или срок их действия истек. Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательства, определенные в соответствующем договоре, были выполнены, отменены, либо срок их действия истек.

Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по их справедливой стоимости осуществляется на каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности. Прочие финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчетной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается как сумма дебиторской и кредиторской задолженности на дату погашения, дисконтированных до чистой текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив признается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или длительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости. Группа считает значительным снижение более чем на 20% и длительным период не менее 12 месяцев.

Убытки от обесценения инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Справедливая стоимость ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе текущей рыночной стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо отнесены к данной категории при первоначальном признании, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», относятся на счет прочего совокупного дохода. В том случае, когда финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, поправки на справедливую стоимость, накопленные на счете прочего совокупного дохода, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от инвестиций.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа теряет право классифицировать какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение двух последующих лет и реклассифицирует активы из данной категории в категорию имеющихся в наличии для продажи, если Группа в течение текущего финансового года продавала или реклассифицировала инвестиции этой категории до срока погашения на более, чем незначительную сумму, за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива;
- имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля предприятия, не является повторяющимся, и предприятие не имело разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

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

Ценные бумаги включаются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если эти инструменты классифицированы как удерживаемые для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается руководством Группы. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

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)

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом. Сумма резерва равна разнице между балансовой стоимостью и стоимостью возмещения задолженности, рассчитанной как текущая стоимость прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки по заемным средствам для аналогичных контрагентов на дату возникновения задолженности.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых может определяться наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, имеющейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- имеет место негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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.

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.

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 ставки процента; 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.

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 за период.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 разницу 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;
- (б) 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.

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 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.

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.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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. Нетто-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 на конец отчетного периода государственных облигаций, 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.

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».



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 «Резервы, 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.

Признание выручки

Выручка от оказания услуг по транспортировке признается на момент 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 и затраты, связанные со строительным контрактом, признаются в качестве выручки и расходов соответственно, по мере выполнения этапов по договору на конец отчетного периода. Степень выполнения договора определяется путем сравнения затрат по договору, понесенных для выполнения работ на указанную дату, с совокупными затратами по договору.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или дебиторской задолженности за проданные товары и услуги в ходе ведения обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. Вывозные таможенные пошлины отражаются в консолидированной финансовой отчетности развернуто в составе доходов и расходов.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий квалифицируемый актив не производились. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Исключения составляют случаи, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива, тогда 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.

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.

Курсовые разницы по кредитному договору, номинированному в долларах США, подлежащие капитализации, рассчитаны на основе сравнения с процентной ставки по первому купону рублевых неконвертируемых процентных документарных облигаций, которые были размещены Группой в июне-октябре 2009 года.

Положительная курсовая разница по указанному займу не компенсирует снижение затрат по займам, связанных с различиями в процентных ставках, и поэтому не капитализируется.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в валовых величинах в составе финансовых доходов и финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

Новые стандарты и разъяснения финансовой отчетности

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Анализ Группой влияния МСФО (IFRS) 15 еще не завершен, и по предварительной оценке ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Группе в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Группой в будущем. Новый стандарт потребует от Группы пересмотреть процессы учета, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены. Тем не менее, Группа провела предварительную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 9, исходя из позиций по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Соответственно, Группе будет необходимо классифицировать все свои финансовые активы в соответствии с новыми категориями согласно МСФО (IFRS) 9 как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и как активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение – Финансовые активы

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Предварительная оценка Группы относительно применения новых требований по обесценению финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2016 года не завершена. Наибольшее влияние относительно применения МСФО (IFRS) 9 ожидается в отношении займов, выданных связанным сторонам.

Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности, о кредитном риске и ожидаемых кредитных убытках.

Переход на новый стандарт

Изменения к учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением:

- Группа планирует воспользоваться освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на 1 января 2018 года



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 16 окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в части отражения операционной аренды земельных участков и других объектов (Примечание 24).

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»;
- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)»;
- «Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)»;
- Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)».

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 предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

При увеличении срока полезного использования трубопровода для транспортировки нефти на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила бы на 9 278 млн. рублей больше (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: на 12 246 млн. рублей) за счет уменьшения амортизационных отчислений.

Проверка инвестиций в зависимые и совместно контролируемые компании на обесценение

Подробная информация изложена в Примечании 7.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2016						
Первоначальная стоимость	170 115	1 146 055	920 949	115 586	511 636	2 864 341
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(48 102)	(438 636)	(454 137)	-	-	(940 875)
Остаточная стоимость на 1 января 2016	122 013	707 419	466 812	115 586	511 636	1 923 466
Амортизация	(6 012)	(39 755)	(81 163)	-	-	(126 930)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	6 492	349 055	355 547
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	27 277	198 282	228 572	-	(454 131)	-
Изменение резерва под обесценение основных средств	61	(1 000)	(244)	-	-	(1 183)
Чистое изменение резерва на демонтаж (Примечание 18)	-	(686)	-	-	-	(686)
Выбытия: первоначальная стоимость	(914)	(3 420)	(12 799)	(724)	-	(17 857)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	649	2 183	11 230	-	-	14 062
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	143 074	863 023	612 408	121 354	406 560	2 146 419
На 31 декабря 2016						
Первоначальная стоимость	196 539	1 339 231	1 136 478	121 354	406 560	3 200 162
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(53 465)	(476 208)	(524 070)	-	-	(1 053 743)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	143 074	863 023	612 408	121 354	406 560	2 146 419



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Здания и сооружения	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
На 1 января 2015						
Первоначальная стоимость	159 668	1 077 408	820 986	111 806	363 430	2 533 298
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(43 457)	(394 951)	(388 522)	-	-	(826 930)
Остаточная стоимость на 1 января 2015	116 211	682 457	432 464	111 806	363 430	1 706 368
Амортизация	(4 861)	(45 786)	(68 270)	-	-	(118 917)
Приобретение дочерних предприятий, первоначальная стоимость	423	-	13	-	2	438
Приобретение дочерних предприятий, накопленная амортизация	-	-	(11)	-	-	(11)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	5 278	329 787	335 065
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	10 455	67 694	103 434	-	(181 583)	-
Чистое изменение резерва под обесценение	(77)	169	(436)	-	-	(344)
Чистое изменение резерва на демонтаж (Примечание 18)	-	3 217	-	-	-	3 217
Выбытия: первоначальная стоимость	(354)	(2 433)	(3 048)	(1 498)	-	(7 333)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	216	2 101	2 666	-	-	4 983
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	122 013	707 419	466 812	115 586	511 636	1 923 466
На 31 декабря 2015						
Первоначальная стоимость	170 115	1 146 055	920 949	115 586	511 636	2 864 341
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(48 102)	(438 636)	(454 137)	-	-	(940 875)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	122 013	707 419	466 812	115 586	511 636	1 923 466

Основные средства и объекты незавершенного капитального строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму 3 356 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года – 2 173 млн. рублей).

В стоимостном выражении запасы сырой нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2016 года составляют соответственно 100 717 млн. рублей и 20 637 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года 95 387 млн. рублей и 20 199 млн. рублей соответственно).



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сумма капитализированных затрат по займам в стоимости объектов незавершенного строительства составила 2 341 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 3 796 млн. рублей), в том числе сумма процентов, подлежащих капитализации, составила 3 437 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 1 936 млн. рублей), сумма, подлежащая исключению из общих капитализированных затрат по займам, составила 1 305 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 778 млн. рублей), раскрытых в Примечании 22.

7 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

В феврале 2016 года Группа приобрела долю в размере 50% уставного капитала в ООО «НМТ». Сумма сделки составила 159 млн. долларов США (12 497 млн. рублей по курсу Банка России на дату оплаты). Разница между суммой платежа по договору и стоимостью доли на дату оценки отражена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В результате сделки эффективная доля Группы в ООО «НМТ» достигла 67,79%. Учитывая структуру владения и порядок принятия решений по ключевым вопросам хозяйственной деятельности, инвестиция классифицируется как совместное предприятие. ООО «НМТ» является мазутным терминалом, осуществляющим деятельность в городе Новороссийске, с максимальной пропускной способностью 4 млн. тонн в год.

Одновременно Группа приобрела права требования займа, выданного ООО «НМТ» в размере 20,9 млн. долларов США со сроком погашения до 2020 года и ставкой 7% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 года остаток задолженности по данному займу составил 397 тыс. долларов США и отражен в консолидированном отчете о финансовом положении по строке Прочие финансовые активы.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по ООО «НМТ», как она представлена в его индивидуальной финансовой отчетности с учетом корректировок до справедливой стоимости на дату приобретения 50% доли уставного капитала, а также приводится сверка обобщенной финансовой информации ООО «НМТ» с балансовой стоимостью доли Группы:

	На дату приобретения
Оборотные активы	2 473
<i>в том числе денежные средства и их эквиваленты</i>	2 269
Внеоборотные активы	6 294
Краткосрочные обязательства	1 659
<i>в том числе краткосрочные финансовые обязательства</i>	1 227
Долгосрочные обязательства	3 344
<i>в том числе долгосрочные финансовые обязательства</i>	3 172
Чистые активы (100%)	3 764
Доля в чистых активах (50%)	1 882
Гудвил	8 639
Балансовая стоимость доли	10 521

Стоимость инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании в размере 41 299 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года – 13 766 млн. рублей) показана за вычетом резерва под обесценение в размере 16 353 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года – 16 941 млн. рублей).

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Оборотные активы	47 307	23 871
<i>в том числе денежные средства и их эквиваленты</i>	22 341	17 273
Внеоборотные активы	208 176	201 148
Краткосрочные обязательства	(29 109)	(33 273)
<i>в том числе краткосрочные финансовые обязательства</i>	(12 687)	(31 170)
Долгосрочные обязательства	(117 258)	(127 275)
<i>в том числе долгосрочные финансовые обязательства</i>	(81 871)	(117 926)
Итого чистые активы	109 116	64 471
Доля в чистых активах	32 660	13 766
Гудвил	8 639	-
Балансовая стоимость доли	41 299	13 766



7 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка	109 559	92 142
Процентные расходы	6 475	5 545
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	12 880	(2 561)
Прибыль / (убыток)	38 038	(7 098)
Общий совокупный доход / (убыток)	38 038	(7 098)
Доля в общем совокупном доходе/ (убытке)	19 519	(4 119)
Дивиденды полученные	(2 314)	(547)

Наиболее значимая доля чистых активов (86% на 31 декабря 2016 года и 80% на 31 декабря 2015 года), выручки (53% за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 58% за год, закончившийся 31 декабря 2015 года) и прибыли (около 79% на 31 декабря 2016 года) и убытка (около 100% на 31 декабря 2015 года) относится к компании ПАО «НМТП» (Omirico Ltd.) в которой Группа эффективно владеет 35,57%. На 31 декабря 2016 года стоимость прямой доли Группы в ПАО «НМТП» (10,52%), рассчитанная на основе котировок ММВБ, составила 13 342 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года – 7 618 млн. рублей). Основным направлением деятельности ПАО «НМТП» и его дочерних обществ является оказание стивидорных и дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов.

С учетом присущей волатильности на рынке капиталов и валютном рынке Группа провела тест на обесценение инвестиции в ООО «НМТ» и ПАО «НМТП» на 31 декабря 2016 года.

Оценка возмещаемой стоимости инвестиции в ПАО «НМТП» произведена на основе ценности использования, при этом использовались следующие основные допущения – период прогнозирования 10 лет, ставка дисконтирования 13,6%, темпы роста за пределами периода прогнозирования 3,2%.

Оценка возмещаемой стоимости инвестиции в ООО «НМТ» произведена на основе ценности использования, при этом использовались следующие основные допущения – период прогнозирования 5 лет, ставка дисконтирования 14,4%, темпы роста за пределами периода прогнозирования 3,4%.

На 31 декабря 2016 года возмещаемая стоимость инвестиций в ПАО «НМТП» и ООО «НМТ» превысила их балансовые стоимости и поэтому убыток от обесценения не признавался.

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Корпоративные облигации	23 557	22 087
Муниципальные облигации	1 308	3 292
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	18 342	12 262
Корпоративные еврооблигации	989	231
Долевые ценные бумаги	106	-
	44 302	37 872

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой финансовые инструменты, предназначенные для торговли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, не являются ни просроченными, ни обесцененными.

Эмитентами указанных выше облигаций на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в значительной части являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (77% и 74% соответственно).

Ставки купона по имеющимся у Группы облигациям на 31 декабря 2016 года находились в диапазоне от 2,0% до 13,9% (на 31 декабря 2015 года – в диапазоне от 2,0% до 18,5%). Для облигаций, эмитентами которых являлись организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства, диапазон ставок купона на 31 декабря 2016 года составил от 2,0% до 13,3% (на 31 декабря 2015 года – в диапазоне от 2,0% до 18,5%).



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

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

Финансовый инструмент	12 месяцев и менее	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Без срока погашения	Всего
Корпоративные облигации	931	4 120	6 065	12 441	-	23 557
Муниципальные облигации	126	160	706	316	-	1 308
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	12 644	254	3 349	2 095	-	18 342
Корпоративные еврооблигации	70	-	919	-	-	989
Долевые ценные бумаги	-	-	-	-	106	106
	13 771	4 534	11 039	14 852	106	44 302

В таблице далее 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	Уровень 2
31 декабря 2016 года		
Корпоративные облигации	23 557	-
Муниципальные облигации	1 308	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	18 342	-
Корпоративные еврооблигации	989	-
Долевые ценные бумаги	106	-
	44 302	-
31 декабря 2015 года		
Корпоративные облигации	22 087	-
Муниципальные облигации	3 292	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	12 262	-
Корпоративные еврооблигации	70	161
	37 711	161

9 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В феврале 2016 года Группа завершила сделку по продаже дочернего общества АО «Юго-Запад транснефтепродукт», владеющего 100% уставного капитала ДП «ПрикарпатЗападтранс», активы которого расположены на территории Украины. Превышение суммы сделки над стоимостью выбывающих чистых активов в рублевом эквиваленте составило 998 млн. рублей и отражена по строке Прочие расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	Май 2029	Доллар США	9 713	14 783
	Декабрь 2021, Декабрь 2025	Российский рубль	3 900	3 900
Еврооблигации	Февраль 2018 – Июль 2018	Доллар США Российский рубль,	14 595	14 050
Прочие финансовые активы	-	Доллар США	4	5
			28 212	32 738



10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Доллар США	516	3 023
	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	-	43
Еврооблигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	5 234	7 067
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Доллар США	278 343	269 996
		Российский рубль	27 658	28 270
Прочие финансовые активы	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	10	10
			311 761	308 409

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	Февраль 2019	Доллар США	5 221	12 645
	Декабрь 2021-Декабрь 2025	Российский рубль	2 801	2 801
Еврооблигации	Февраль 2017 – Июль 2018	Доллар США	19 702	25 105
Депозитные вклады	Декабрь 2017, Октябрь 2018	Доллар США	24 281	29 660
Прочие финансовые активы	-	Прочие	9	11
			52 014	70 222

Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Доллар США	-	2 365
Процентные векселя	Февраль 2016 – Июнь 2016	Доллар США	25 254	21 086
Еврооблигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	389	374
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Доллар США	296 323	335 175
		Российский рубль	32 631	32 631
		Прочие	54	54
Прочие финансовые активы	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	5	5
			354 656	391 690

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года большая часть депозитов (93% и 75% 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 2016 года находились в диапазоне от 0,8% до 11,0% (на 31 декабря 2015 года – в диапазоне от 1,6% до 20,0%). Для депозитов, размещенных в банках, контролируемых или находящихся под существенным контролем государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2016 года составил от 0,8% до 11,0% (на 31 декабря 2015 года – от 1,6% до 20,0%).

Эмитентами указанных векселей и еврооблигаций на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в значительной части являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (83% и 38% соответственно).



10 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентные ставки по имеющимся у Группы векселям и облигациям на 31 декабря 2016 года находились в диапазоне от 3,4% до 8,1% (на 31 декабря 2015 года – в диапазоне от 2,0% до 9,1%). Для векселей и облигаций, эмитентами которых являлись организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2016 года составил от 5,1% до 8,1% (на 31 декабря 2015 года – в диапазоне от 5,1% до 8,1%).

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» указанные векселя классифицированы как «Займы и дебиторская задолженность», а облигации как «Инвестиции, удерживаемые до срока погашения» и Группа не планирует реализовывать их до наступления срока погашения.

11 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Материалы и запасные части	27 081	26 864
Товары для перепродажи	3 849	8 207
	30 930	35 071

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 24 млн. рублей на 31 декабря 2016 года (по состоянию на 31 декабря 2015 года – 194 млн. рублей). Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

12 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Финансовые активы		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 439	1 392
Нефинансовые активы		
Долгосрочный НДС	4	17
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 443	1 409

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	22 346	23 525
Прочая дебиторская задолженность	26 573	24 362
Минус: резерв под обесценение	(23 591)	(21 490)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	25 328	26 397

Нефинансовые активы		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	10 834	11 209
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	36 162	37 606

По состоянию на 31 декабря 2016 года 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.



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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности был рассчитан на основе анализа вероятности ее погашения. Движение резерва представлено в нижеприведенной таблице:

	2016		2015	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Сальдо на 1 января	495	20 995	39	1 721
Признанный убыток от обесценения	675	2 622	493	19 808
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(15)	(76)	(30)	(122)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(448)	(657)	(7)	(412)
Сальдо на 31 декабря	707	22 884	495	20 995

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, резерв по прочей дебиторской задолженности создан, в том числе, под возможные потери денежных средств Группы, находящихся на счетах в банковских учреждениях, у которых отозвана лицензия Банка России, и которые отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств по строке Денежные средства на счетах, операции по которым прекращены.

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 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
Период просрочки	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	800	465	549	56
Более 90 дней, но менее 365 дней	138	176	351	69
Более 365 дней	73	33	331	109
	1 011	674	1 231	234

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:

	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
Валюты	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая дебиторская задолжен- ность	Итого дебиторская задолжен- ность	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая дебиторская задолжен- ность	Итого дебиторская задолжен- ность
Рубль РФ	8 330	3 531	11 861	10 205	3 039	13 244
Доллар США	12 878	138	13 016	12 025	312	12 337
Другие валюты	431	20	451	800	16	816
	21 639	3 689	25 328	23 030	3 367	26 397

13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Остаток в российских рублях	71 388	27 747
Остаток в долларах США	1 786	63 875
Остаток в евро	517	642
Остаток в других валютах	895	449
	74 586	92 713



13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2016 года и 31 декабря 2015 года значительная часть денежных средств (72,3% и 69% 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 27.

14 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

Капитал

	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
	Количество акций, штук	Истори- ческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Истори- ческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 546 847	5,5	231	5 546 847	5,5	231
привилегированные:	1 554 875	1,6	77	1 554 875	1,6	77
	7 101 722	7,1	308	7 101 722	7,1	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.

В составе резерва, связанного с присоединением, отражена разница в 13 080 359 тыс. рублей между учетной стоимостью доли Компании в чистых активах Группы Транснефтепродукт по МСФО на дату присоединения (39 473 636 тыс. рублей) и суммой номинальной стоимости выпущенных обыкновенных акций и эмиссионного дохода (52 553 995 тыс. рублей, в том числе эмиссионный доход 52 553 113 тыс. рублей).

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

В ноябре 2016 года осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Транснефть» в количестве 21 901 акция номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Размещение акций будет осуществляться по цене 273 540 рублей за 1 акцию путём закрытой подписки в пользу Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. По состоянию на отчетную дату размещение дополнительных акций не завершено (Примечание 29).

В декабре 2016 года в качестве предоплаты за акции от Федерального агентства по управлению государственным имуществом были получены активы, включающие преимущественно нефтепровод, Комплекс перекачки нефтепродуктов, Комплекс нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов. Расчеты по предоплаченным акциям отражены в составе собственного капитала по строке Резерв предоплаты по акциям в сумме 5 991 млн. рублей.

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.

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.



14 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2016 года на годовом общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	2 077,08	11 521
Привилегированные акции	823,31	1 280
		12 801

Дивиденды были выплачены в июле - августе 2016 года.

В июне 2015 года на годовом общем собрании акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Рублей на акцию	Всего, млн. рублей
Обыкновенные акции	318,67	1 768
Привилегированные акции	757,87	1 178
		2 946

Дивиденды были выплачены в июле - августе 2015 года.

Распределяемая прибыль

Распределение прибыли акционерам ПАО «Транснефть» производится на основании данных отдельной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Сумма чистой прибыли, отраженная в отдельной бухгалтерской отчетности Компании, составляет 30 607 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (12 801 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года).

15 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В январе 2015 года Группа приобрела у ОАО «Связьинвестнефтехим» и ЗАО «Роснефтефлот» неконтролирующие доли в размере 36% (251 956 штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль) в АО «Транснефть Прикамье» (ранее - ОАО «СЗМН») и 25% долей в ООО «Транснефть – Терминал».

В результате контролирующая доля Группы в обществах увеличилась с 64% и 75% до 100% соответственно. На 31 декабря 2015 года задолженность за акции погашена в полном объеме. Балансовая стоимость чистых активов в консолидированной финансовой отчетности Группы на дату приобретения составила 79 401 млн. рублей. Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров на 24 527 млн. рублей и чистое увеличение нераспределенной прибыли на 8 921 млн. рублей. Доли участия в других обществах раскрыты в Примечании 23.

16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Кредиты и займы	701 552	865 003
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(109 047)	(81 494)
	592 505	783 509
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов:		
от одного года до пяти лет	301 116	374 556
более пяти лет	291 389	408 953
	592 505	783 509



16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Виды кредитов и займов	Дата выпуска	Срок погашения	Денежная единица	Процентная ставка	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2016	31 декабря 2015
Еврооблигации	Август 2008	2018 год	Доллар США	8,70	63 690	76 527
Корпоративные облигации (серия 02*)	Октябрь 2009	2019 год	Российский рубль	Плавающая, в зависимости от ключевой ставки Банка России	35 000	35 000
Корпоративные облигации (серии 01*, 03)	Май, Сентябрь 2009	2019 год	Российский рубль	8,50 - 12,05	58 688	69 102
Биржевые облигации (серия БО-03*)	Октябрь 2014	2024 год	Российский рубль	8,50	195	15 000
Биржевые облигации (серия БО-04*)	Июль 2015	2025 год	Российский рубль	11,50	10 000	10 000
Биржевые облигации (серии БО-05*, БО-06)	Апрель, Сентябрь 2016	2026 год	Российский рубль	9,30 - 10,10	34 000	-
Биржевые облигации (серии БО-001Р-01, БО-001Р-02, БО-001Р-03)	Июнь - Август 2016	2023 год	Российский рубль	9,45 - 9,90	45 000	-
Биржевые облигации (серия БО-001Р-04)	Октябрь 2016	2022 год	Российский рубль	9,30	15 000	-
Кредитный договор с Банком развития Китая**	Февраль 2009	2027 год	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	431 742	651 895

* По указанным облигациям предусмотрена оферта досрочного приобретения в установленные эмиссионной документацией сроки.

** - равными долями, через 5 лет после привлечения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года Группа произвела частичное досрочное погашение кредита Банка развития Китая.

Привлеченные в результате выпуска еврооблигаций средства используются Группой для финансирования инвестиционных проектов, либо рефинансирования текущей задолженности по заемным средствам, направленным на эти цели.

Кредитные средства, полученные от Банка развития Китая, предназначены для финансирования развития системы нефтепроводов в России, включая строительство ответвления от Сковородино до границы с Китайской Народной Республикой, а также общекорпоративные нужды.

В сумму краткосрочных кредитов и займов включены неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя на общую сумму 45 208 млн. рублей, со сроком погашения в мае 2019 года, октябре 2019, в октябре 2024 года и в июле 2025 года, но с возможностью досрочного погашения по требованию держателей облигаций или по усмотрению эмитента в мае, октябре, апреле и январе 2017 года соответственно (Примечание 29).

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года все кредиты и займы Группы, за исключением кредита, полученного от Банка развития Китая, необеспеченные.

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



16 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость кредита от Банка развития Китая составила 434 565 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (по состоянию на 31 декабря 2015 года – 657 005 млн. рублей). Справедливая стоимость кредита от Банка развития Китая (Уровень 3) 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 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Справедливая стоимость кредита и облигаций представлена в таблице ниже:

Вид облигаций	Процентная ставка	Денежная единица	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Фиксированная	Российский рубль	162 883	94 102	165 563	95 508
Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя	Плавающая	Российский рубль	35 000	35 000	34 997	35 000
Еврооблигации	Фиксированная	Доллары США	63 690	76 527	69 922	83 728
Кредитный договор с Банком развития Китая	Плавающая, в зависимости от LIBOR	Доллары США	431 742	651 895	434 565	657 005

17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и год, закончившийся 31 декабря 2015 года, налог на прибыль включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Текущий налог на прибыль	55 838	43 149
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	12 677	(21 023)
Расходы/ (доходы) по отложенному налогу на прибыль	12 677	(21 023)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	68 515	22 126



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

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	1 января 2016	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	31 декабря 2016
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(53 020)	(9 648)	-	(62 668)
Прочие обязательства	(353)	78	(363)	(638)
	(53 373)	(9 570)	(363)	(63 306)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	7 067	(1 459)	-	5 608
Налоговые убытки	4 620	(3 021)	-	1 599
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	6 912	2 771	-	9 683
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	1 398	(1 398)	-	-
	19 997	(3 107)	-	16 890
Чистые обязательства по отложенным налогам	(33 376)	(12 677)	(363)	(46 416)
		(Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков)	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	31 декабря 2015
Отложенные налоговые обязательства:				
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(60 003)	6 983	-	(53 020)
Изменения в структуре Группы	(2 598)	2 598	-	-
Прочие обязательства	(839)	(367)	853	(353)
	(63 440)	9 214	853	(53 373)
Активы по отложенным налогам:				
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	1 362	5 705	-	7 067
Налоговые убытки	4 210	410	-	4 620
Резервы на покрытие затрат по демонтажу и других затрат	2 616	4 296	-	6 912
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	1 398	-	1 398
	8 188	11 809	-	19 997
Чистые обязательства по отложенным налогам	(55 252)	21 023	853	(33 376)



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

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 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль до налогообложения	301 422	165 553
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	60 284	33 111
Увеличение/ (уменьшение)		
Изменение в оценках отложенных налоговых активов	4 160	(13 791)
Изменения в структуре Группы	-	(2 598)
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	111	914
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(4 605)	(1 266)
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	8 565	5 756
Фактический расход по налогу на прибыль	68 515	22 126

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 369 634 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года – 290 483 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.

18 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Пенсионные обязательства	99 493	89 641
Резерв на демонтаж основных средств	6 580	5 517
Прочие резервы	11 547	6 051
	117 620	101 209

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, имеющим 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».



18 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

	2016	2015
На 1 января	31 537	23 154
Процентный расход	2 961	2 853
Текущие расходы по пенсионному плану	2 969	2 217
Актuarные (прибыли)/ убытки	(2 839)	6 270
Пенсии выплаченные	(1 842)	(2 957)
На 31 декабря	32 786	31 537

Текущие расходы по пенсионному плану сумме 2 969 млн. рублей и 2 217 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 2015 года соответственно, включены в состав пенсионных начислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, процентный расход на сумму 2 961 млн. рублей и 2 853 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 2015 года соответственно, включен в состав процентов, начисленных к уплате.

Актuarные прибыли в сумме 2 839 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (актуарные убытки в сумме 6 270 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года), признаны в составе прочего совокупного дохода. По состоянию на 31 декабря 2016 года накопленные актуарные убытки составили 1 897 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года накопленные актуарные прибыли составили 4 736 млн. рублей).

Допущения в отношении смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В расчете использована таблица смертности населения РФ за 2014 год. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	32 786	31 537

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Средняя номинальная ставка дисконтирования	8,56%	9,39%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	4,52%	5,26%
Ожидаемая будущая инфляция	3,52%	4,26%

При изменении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% в сторону увеличения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на 2 667 млн. рублей.

При изменении ставки дисконтирования на 1% в сторону уменьшения сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2016 года на 2 582 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 2016	31 декабря 2015
Пенсионные обязательства – страховые контракты	44 682	37 353
Пенсионные обязательства – инвестиционные контракты	22 025	20 751
	66 707	58 104

Увеличение обязательств по страховым контрактам в основном связано с проведением индексации корпоративных негосударственных пожизненных пенсий с 1 мая 2015 года без привлечения дополнительных финансовых средств вкладчиков.



18 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2016 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 гашения, которые на 31 декабря 2016 года составили 8,74% – 8,84% (на 31 декабря 2015 года составили 10,38% – 10,65%). 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 2016 года балансовая стоимость резерва на демонтаж основных средств составила 7 936 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года – 6 332 млн. рублей), в том числе краткосрочная часть 1 356 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года – 815 млн. рублей), которая отражена по строке Начисления в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

19 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	73 619	53 776
Прочая кредиторская задолженность	12 204	22 816
Итого финансовая кредиторская задолженность	85 823	76 592
Долгосрочная часть обязательств по производным финансовым инструментам	-	(12 622)
Итого краткосрочная часть финансовой кредиторской задолженности	85 823	63 970
Авансы, полученные за услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов	49 416	52 229
Начисления	33 109	28 826
НДС к уплате	9 296	8 543
Прочие налоги к уплате	6 587	4 939
Итого кредиторская задолженность	184 231	158 507

Расшифровка кредиторской задолженности и прочих обязательств, включая производные финансовые инструменты по видам валют представлена в таблице ниже:

Валюты	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	73 432	10 446	83 878	53 293	10 109	63 402
Доллар США	137	1 293	1 430	19	12 707	12 726
Евро	6	441	447	330	-	330
Другие валюты	44	24	68	134	-	134
	73 619	12 204	85 823	53 776	22 816	76 592



19 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 51 332 млн. рублей на 31 декабря 2016 года и 34 440 млн. рублей на 31 декабря 2015 года.

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

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

Производные финансовые инструменты

В декабре 2013 года в целях снижения стоимости обслуживания корпоративных облигаций Группа заключила сделку с банком, контролируемым государством, одновременно приобрела барьерный опцион-пут с отлагательным условием и продала барьерный опцион-колл с отлагательным условием (далее «барьерные опционы») на сумму 1 999 млн. долларов США с датой исполнения в сентябре 2015 года.

Группа классифицировала данный контракт как финансовый инструмент, учитываемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Оценка справедливой стоимости производится на основании модели Блэка-Шоулза, исходные данные для которой являются наблюдаемыми на рынке, за исключением показателя подразумеваемой волатильности, и в соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит данный финансовый инструмент к Уровню 3.

На дату сделки превышение справедливой стоимости обязательства по указанным финансовым инструментам над справедливой стоимостью премии, подлежащей к получению в рамках сделки в сумме 563 млн. рублей, признано в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

В сентябре-октябре 2014 года Группа и вышеуказанный банк заключили сделку «процентный своп» предполагающий обмен плавающей ставки на плавающую (float-to-float) на основе амортизируемой номинальной суммы на срок до 2029 года. Согласно условиям сделки Группа осуществляет ежегодные платежи в пользу банка на основе 6MLIBOR, определяемой на дату платежа, а банк осуществляет ежегодные платежи в пользу Группы на основе 6MLIBOR, определяемой раз в год, начиная с даты заключения сделки; обмен номинальными суммами отсутствует. В рамках данной сделки были реструктурированы условия по барьерным опционам в части изменения барьера в сторону увеличения, а также заключены опционы со сроками исполнения в октябре-декабре 2014 года. Справедливая стоимость сделки «процентный своп» была определена как разница между будущими платежами банка в пользу Группы и платежами Группы в пользу банка, приведенные (дисконтированные) к дате оценки. Будущие платежи были определены на основе форвардных значений 6MLIBOR, представленных информационной системой Bloomberg.

Группа классифицировала данную сделку как финансовый инструмент, учитываемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. В соответствии с иерархией справедливой стоимости Группа относит данный процентный своп к Уровню 2.

На 31 декабря 2015 года обязательство по барьерным опционам исполнено и оплачено денежными средствами в полном объеме, величина денежных средств по исполненным барьерным опционам отражена в отчете о движении денежных средств по строке Прочее использование денежных средств по финансовой деятельности. В отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе расход по данному инструменту за 2015 год составил 4 909 млн. рублей (за 2014 год – 61 420 млн. рублей) и был отражен по строке Убыток от операций с производными финансовыми инструментами.

На 31 декабря 2016 года обязательство по процентному свопу досрочно исполнено и оплачено денежными средствами в полном объеме, величина денежных средств по исполненному процентному свопу отражена в консолидированном отчете о движении денежных средств по строке Прочее использование денежных средств по финансовой деятельности. Возникшие в течение отчетного периода прибыли по исполненному процентному свопу раскрыты в Примечании 22.

На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость обязательства по процентному свопу, отраженная в составе прочей кредиторской задолженности, составила 12 700 млн. рублей.

При увеличении/(уменьшении) курса доллара США на 1 рубль при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась/(уменьшилась) бы на 174 млн. рублей соответственно.

При увеличении/(уменьшении) плавающих ставок процента 6MLIBOR на 10% стоимость обязательства на отчетную дату увеличилась/(уменьшилась) бы на 1 534 млн. рублей и 1 406 млн. рублей соответственно.



20 ВЫРУЧКА

	Год закончившийся 31 декабря 2016	Год закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:		
На внутреннем рынке	245 562	234 360
На экспорт	368 577	324 415
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	614 139	558 775
Выручка от реализации нефти	142 299	171 512
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	64 485	57 309
Прочая выручка	27 211	28 056
	848 134	815 652

Выручка от реализации нефти за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 26).

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»);
- выручку за услуги по транспортировке транзитной нефти Казахстана 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 казахских тенге из расчета потребностей нефтепродуктопроводных предприятий в затратах для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности. Оплата услуг производится в рублях по курсу казахских тенге, установленному ЦБ РФ на дату оплаты.



21 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Расходы на оплату труда	113 223	102 559
Страховые взносы	27 272	25 227
Социальные расходы	4 144	4 416
Себестоимость реализованной нефти	111 166	122 841
Вывозная таможенная пошлина	30 007	42 605
Электроэнергия	38 438	34 471
Материалы	29 505	24 592
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	15 746	14 382
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	21 362	17 005
Расходы на страхование	7 059	6 640
Командировочные расходы	6 989	6 372
Пенсионные начисления	4 392	5 878
Прочие расходы	30 614	35 382
Операционные расходы без учета износа и амортизации	439 917	442 370

В прочие расходы включены результирующие статьи доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств, полученные и уплаченные штрафы и пени, а также прочие операционные доходы и расходы.

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	2 458	7 872
Процентный доход от прочих финансовых активов	17 701	27 077
Прочие процентные доходы	793	605
Итого проценты к получению	20 952	35 554
К уменьшению: проценты к получению от временного размещения свободных заемных денежных средств	(1 305)	(778)
Итого проценты к получению, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	19 647	34 776
Прибыль от курсовых разниц	267 267	506 886
Прибыль от операций с производными финансовыми инструментами	3 388	-
Чистая прибыль от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	568	1 240
Итого финансовые доходы	290 870	542 902
Процентные расходы по кредитам и займам	(46 883)	(43 064)
Распределение инвестиционного дохода на пенсионные обязательства	(6 747)	(4 646)
Прочие процентные расходы	(5 044)	(3 323)
Итого начисленные проценты	(58 674)	(51 033)
К уменьшению: проценты по кредитам и займам, подлежащие капитализации	3 437	1 936
Итого начисленные проценты, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(55 237)	(49 097)
Убыток от курсовых разниц	(225 968)	(555 929)
Убыток от операций с производными финансовыми инструментами	-	(5 088)
Итого финансовые расходы	(281 205)	(610 114)
Чистые финансовые доходы/ (расходы)	9 665	(67 212)



23 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	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2016
АО «Транснефть – Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Черномортранснефть»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Дружба»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Приволга»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Западная Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Верхняя Волга»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Центральная Сибирь»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть-Север»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефть - Балтика»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Урал»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Прикамье»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефть - Восток»	транспортировка нефти	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Дальний Восток»	транспортировка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефтепродукт»	оптовая торговля топливом	Россия	100,0
АО «Мостранснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Средне-Волжский Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
Унитарное предприятие «Запад – Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Беларусь	100,0
АО «Транснефтепродукт-Самара»	транспортировка нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «Транснефтепродукт-Запад»	финансовое посредничество	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Порт Приморск»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100,0
ООО «Транснефть - Порт Козьмино»	транспортирование по трубам нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Порт Усть-Луга»	перевалка нефти	Россия	100,0
АО «Транснефть – Подводсервис»	диагностика, ремонт подводных переходов	Россия	100,0
АО «Гипротрубопровод»	разработка проектно-сметной документации	Россия	100,0
АО «Связьтранснефть»	обеспечение технологической связью объектов магистральных нефтепроводов	Россия	100,0
АО «Транснефть - Диаскан»	диагностика линейной части трубопроводов	Россия	100,0
ООО «Транснефть Надзор»	технический и строительный надзор и контроль	Россия	100,0
ООО «Транснефть - ТСД»	производство общестроительных работ	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Сервис»	услуги по транспортной обработке грузов	Россия	100,0



23 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2016
АО «Транснефть - Метрология»	метрологическое обеспечение транспорта нефти	Россия	100,0
ООО «НИИ Транснефть»	научно-исследовательская деятельность	Россия	100,0
ООО «ИПТЭР»	научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	Россия	100,0
ООО «ЦУП ВСТО»	выполнение функций заказчика-застройщика	Россия	100,0
ООО «Транснефть Финанс»	оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового и управленческого учета	Россия	100,0
ООО «Транснефтьэнерго»	реализация электроэнергии	Россия	100,0
АО «Транснефть – Энерготерминал»	организация транспортировки грузов	Россия	50,04
ООО «Транснефть-Логистика»	организация перевозок грузов	Россия	100,0
ООО «Транснефтьстрой»	строительство зданий и сооружений	Россия	100,0
Fenti Development Limited	финансовая деятельность	Швейцария	100,0
ООО «Транснефть – Медиа»	издательская деятельность	Россия	100,0
АО «Телекомнефтепродукт»	оказание услуг связи	Россия	100,0
ДП «Ровенский цех электросвязи»	оказание услуг связи	Украина	100,0
Унитарное предприятие «Запад-Телекомнефтепродукт»	оказание услуг связи	Беларусь	100,0
АО «ПРОМСФЕРА»	сдача в аренду недвижимого имущества	Россия	100,0
ООО «Тихорецк-Нафта»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100,0
АО «Транснефть – Сервис»	оптовая торговля топливом	Россия	100,0
АО «ТНТ»	оказание услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов	Россия	100,0
АО «ОМЕГА»	производство систем мониторинга трубопроводов	Россия	60,0
ООО «ТЭС»	оказание услуг по передаче электрической энергии	Россия	100,0
ООО «Транснефть – Технологии»	обслуживание средств автоматизации, систем телемеханизации и автоматизированных систем управления технологическими процессами	Россия	100,0
ООО «Транснефть Телеком»	деятельность в области электросвязи	Россия	100,0
ООО «Транснефть-Охрана»	ведомственная охрана	Россия	100,0
АО «НПФ «Транснефть»	негосударственное пенсионное обеспечение	Россия	100,0
ООО УК «ТН Инвест»	доверительное управление активами негосударственного пенсионного фонда	Россия	100,0
ООО «Транснефть - Синтез»	производство нефтепродуктов	Россия	51,0



23 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2016
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия			
Omirico Ltd.	финансовая деятельность	Кипр	50,0
ПАО «НМТП»	услуги по транспортной обработке и хранению грузов	Россия	35,57
ООО «ПТП»	техническое/сюрвейерское/ шипчандлерское/ агентское обслуживание морских судов в морских портах, перевозка грузов морским транспортом	Россия	35,57
ООО «Невская трубопроводная компания»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	26,0
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС»	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	Россия	25,0
ООО «ТК-БА»	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александруполис»	Россия	33,34
АО «ТНН»	разработка, производство и продажа насосного оборудования	Россия	51,0
АО «РЭД»	производство электродвигателей	Россия	51,0
ООО «Импэкс-Плюс»	добыча, хранение и складирование сырой нефти и продуктов ее переработки	Россия	50,0
ООО «ЛатРосТранс»	транспортировка нефтепродуктов	Латвия	34,0

24 ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, в основном, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы арендной платы за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Менее 1 года	1 528	1 251
От 1 года до 5 лет	6 110	5 002
Свыше 5 лет	68 739	56 274
Итого	76 377	62 527

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены магистральные нефтепроводы, нефтепродуктопроводы и прочие активы Группы. В основном договоры аренды земельных участков имеют долгосрочный характер и заключены на срок до 49 лет с правом их последующего продления. В соответствии с договорами аренды земельных участков право собственности на землю не переходит к арендатору. По истечении срока действия договора он может быть расторгнут.

Размер арендной платы, выплачиваемой собственнику земли, регулярно повышается в соответствии с условиями договоров, то есть практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет (получает) владелец земли. На этом основании руководство Группы пришло к заключению, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 491 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 581 млн. рублей).

25 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 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 2016 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.



26 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 2016 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 2016 года и на 31 декабря 2015 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 100% акций компании «КТК Инвестментс Компани», 100% акций компании «КТК Компани» (владеющей 7% обыкновенных акций АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»), 24% обыкновенных акций АО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К». Результаты их деятельности не включены в консолидированную финансовую отчетность в связи с тем, что Компания выступает в качестве доверительного управляющего акциями указанных компаний и обществ.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству. К числу операций с такими организациями относятся, в частности, следующие: закупки электроэнергии для производственных потребностей, транспортировка нефти, добытой государственными предприятиями, и операции с банками, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства.

Группа осуществляла следующие основные операции с организациями, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от транспортировки нефти	327 605	301 420
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	265 898	241 447
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	31 214	28 810
Прочие	30 493	31 163
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	22 854	20 916
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	10 466	9 341
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	12 388	11 575
Приобретение нефти (ПАО «НК «Роснефть»)	97 387	98 880
Расходы по транспортировке нефти железнодорожным транспортом и сопутствующие услуги (ОАО «РЖД» и его дочерние компании)	768	2 965
Расходы на электроэнергию	736	337
Процентные доходы по прочим финансовым активам	10 691	10 614
Расходы по транспортным услугам	1 724	1 391

Операции с использованием производных финансовых инструментов с организациями, контролируемые государством раскрыты в Примечании 19.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации товаров и услуг	3 400	2 779
Покупка товаров и услуг	37 141	31 035

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года Группа имела следующие остатки по расчетам с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 520	1 328
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 849	443
Займы выданные	21 749	17 811
Займы полученные	2	-

Займы выданные в основном включают заем компании Omirico Ltd. с процентной ставкой 5,27% годовых, где сумма основного долга и начисленных процентов подлежит оплате до или на дату погашения займа и балансовая стоимость которого с учетом начисленных процентов по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 13 057 млн. рублей (на 31 декабря 2015 года – 15 010 млн. рублей).



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).

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Заработная плата и премии	1 719	1 558
Выплаты, связанные с увольнениями	28	23
Прочие	12	16
	1 759	1 597

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

	2016	2015
на 1 января	5	6
Выдано	25	-
Погашено	(8)	(1)
на 31 декабря	22	5
срок погашения менее года	14	1
срок погашения более года	8	4

Сумма взносов в АО «НПФ «Транснефть» в пользу основного управленческого персонала за 2016 год составила 48 млн. рублей (за 2015 год - 131 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, и члены их семей.

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве ключевого управленческого персонала, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составило 64 человека (за год, закончившийся, 31 декабря 2015 года - 69 человек).



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Займы и дебиторская задолженность	Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
Активы на дату отчетности				
31 декабря 2016				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	-	74 586	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (Примечание 8)	-	-	44 302	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	252
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	14 050	18 688	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 10)	-	308 409	-	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (Примечание 12)	-	25 328	-	-
	14 050	427 011	44 302	252



	Инвестиции, удерживаемые до погашения	Займы и дебиторская задолженность	Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
31 декабря 2015				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	-	92 713	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (Примечание 8)	-	-	37 872	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	265
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 10)	25 105	45 117	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 10)	-	391 690	-	-
Дебиторская задолженность (торговая и прочая) (Примечание 12)	-	26 397	-	-
	25 105	555 917	37 872	265

31 декабря 2016 31 декабря 2015

Обязательства на дату отчетности		
Финансовая кредиторская задолженность (торговая и прочая) (Примечание 19)	85 823	76 592
Кредиты и займы (Примечание 16)	701 552	865 003
	787 375	941 595

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.

Риск изменения курсов валют

Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля - доллара США. Более того, Группа имеет утвержденную политику управления валютными рисками, а также регламент управления валютными рисками с использованием производных финансовых инструментов. Преимущественно, подверженность Группы изменениям курсов валют возникает от кредитов и займов, номинированных в долларах США, которые были получены в 2007-2010 годах (Примечание 16) и пересчета остатка денежных средств и прочих финансовых активов (Примечание 10) номинированных в долларах США и Евро. Активы и обязательства, принадлежащие Группе, выраженные в Евро и белорусских рублях, приводящие к возникновению потенциального валютного риска, незначительны.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2016 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 14 050 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, если бы доллар США укрепился/ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях (без учета производных финансовых инструментов), прибыль после вычета налогов и капитал снизились/возросли бы на 18 308 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 ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 3 259 млн. рублей до налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года на 2 838 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 2016 года и 31 декабря 2015 года и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок) может быть представлен следующим образом:

31 декабря 2016 года		
	Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль	Чистые активы для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	(2 058)	(2 055)
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	1 823	1 826
31 декабря 2015 года		
	Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль	Чистые активы для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	(1 359)	(1 359)
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	1 267	1 267



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 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 исходя из 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 активов и услуг Группа осуществляет, как правило, на конкурсной основе. При проведении предварительного конкурсного отбора в качестве критериев отбора применяются как технические и финансовые показатели претендента (наличие производственной базы, квалифицированного персонала, соответствующего опыта, стоимость активов и услуг и т.п.), так и критерии его надежности (финансовое состояние, профессиональная и этическая репутация претендента, наличие служб контроля качества поставляемых активов и выполняемых услуг), по результатам которого участники допускаются к конкурсу. Конкурсный подбор обеспечивает выбор поставщиков, риск невыполнения контрактных обязательств которых минимален.

Денежные средства и их эквиваленты в указанных ниже суммах размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг

31 декабря 2016

Внешний кредитный рейтинг от Ba1 до Ba3	70 284
Прочие	4 302
	74 586



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в указанных ниже суммах выпущены эмитентами, имеющих следующие внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2016
Внешний кредитный рейтинг Aaa-A3	114
Внешний кредитный рейтинг от Baa1 до Baa3	29 362
Внешний кредитный рейтинг от Ba1 до Ba3	14 821
Прочие	5
	44 302

Прочие финансовые активы в указанных ниже суммах приобретены Группой у контрагентов, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's.

Кредитный рейтинг	31 декабря 2016
Внешний кредитный рейтинг от Ba1 до Ba3	318 966
Внешний кредитный рейтинг от B1 до B3	396
Прочие	21 785
	341 147

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 2016 года, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

	31 декабря 2016
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль	
10% рост котировок ценных бумаг	4 430
10% снижение котировок ценных бумаг	(4 430)

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.



27 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности по обязательствам по страховым контрактам по негосударственному пенсионному обеспечению по состоянию на 31 декабря 2016 года:

31 декабря 2016

Изменение обязательств по отношению к обязательству на отчетную дату:

Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1 п.п.	10,20%
	+1 п.п.	(8,69)%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1 п.п.	(8,76)%
	+1 п.п.	10,10%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	5,29%
	+10%	(4,65)%

(*) 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 (при фиксированной ставке индексации, используемой в расчете на отчетную дату), равную 5,1% и максимальную ставку индексации (при фиксированной ставке дисконтирования, используемой в расчете на отчетную дату), равную 5,94%, при которых тест покажет нулевые результаты.

Уменьшение вероятностей смерти на 56% 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.

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 2016		
Валовые суммы	25 328	85 823
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	25 328	85 823
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 026)	(5 026)
Нетто-сумма	20 302	80 797



	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2015		
Валовые суммы	26 397	76 592
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	26 397	76 592
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(4 642)	(4 642)
Нетто-сумма	21 755	71 950

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

31 декабря 2016

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	701 552	895 916	155 594	140 634	266 781	332 907
Торговая и прочая кредиторская задолженность	85 823	85 823	85 823	-	-	-
	787 375	981 739	241 417	140 634	266 781	332 907

31 декабря 2015

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	865 003	1 094 932	129 337	133 827	356 237	475 531
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 592	76 592	76 592	-	-	-
	941 595	1 171 524	205 929	133 827	356 237	475 531

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 2016 года и 31 декабря 2015 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 16, справедливая стоимость прочих 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.



28 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 и Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов.

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 2016 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка	645 950	67 929	134 255	-	848 134
Операционные расходы без учета износа и амортизации	(277 847)	(31 433)	(134 113)	3 476	(439 917)
Операционная прибыль без учета износа и амортизации	368 103	36 496	142	3 476	408 217
Износ и амортизация	(168 759)	(11 987)	(29)	52 252	(128 523)
Операционная прибыль	199 344	24 509	113	55 728	279 694
Прочие расходы	-	-	-	-	(7 456)
Доля в прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	19 519
Прибыль до налогообложения и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	199 344	24 509	113	55 728	291 757
Финансовые доходы	-	-	-	-	290 870
Финансовые расходы	-	-	-	-	(281 205)
Прибыль до налогообложения	199 344	24 509	113	55 728	301 422
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(68 515)
Прибыль за отчетный год	199 344	24 509	113	55 728	232 907



28 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Коррек- тирующие статьи	Итого по МСФО
Выручка	588 860	63 078	166 340	(2 626)	815 652
Операционные расходы без учета износа и амортизации	(256 069)	(22 718)	(160 497)	(3 086)	(442 370)
Операционная прибыль без учета износа и амортизации	332 791	40 360	5 843	(5 712)	373 282
Износ и амортизация	(151 748)	(9 271)	(44)	42 296	(118 767)
Операционная прибыль	181 043	31 089	5 799	36 584	254 515
Прочие расходы	-	-	-	-	(17 631)
Доля в убытке зависимых и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	(4 119)
Прибыль до налогообложения и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	181 043	31 089	5 799	36 584	232 765
Финансовые доходы	-	-	-	-	542 902
Финансовые расходы	-	-	-	-	(610 114)
Прибыль до налогообложения	181 043	31 089	5 799	36 584	165 553
Расходы по налогу на прибыль	-	-	-	-	(22 126)
Прибыль за отчетный год	181 043	31 089	5 799	36 584	143 427

Корректирующие статьи по расходам сегмента в размере 55 728 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 39 210 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включают следующие поправки и переклассификации, обусловленные различиями в бухгалтерском учете по РСБУ и МСФО:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Резерв на демонтаж основных средств	(2 101)	(2 101)
Эффект переоценки по РСБУ и инфляционная поправка основных средств согласно требованиям МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	(52 633)	(39 223)
Пенсионные обязательства	4 088	2 113
Обязательства по будущим выплатам	5 680	1 749
Прочие	(10 762)	(1 748)
Итого корректирующие статьи по расходам сегмента	(55 728)	(39 210)

Географическая информация. Наибольшая часть активов Группы, входящих в отчетные сегменты, размещена на территории Российской Федерации, в результате чего хозяйственная деятельность по каждому сегменту в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Сегмент «Транспортировка нефтепродуктов» включает также незначительную часть активов, расположенных на территории Республики Беларусь и Республики Казахстан.



28 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о распределении выручки по стране происхождения покупателей:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Российская Федерация	695 972	649 455
Китай	127 113	143 589
Прочие страны	25 049	22 608
Итого	848 134	815 652

Выручка от продаж внешним покупателям в прочих странах включает, в основном, выручку от продаж покупателям в Республике Казахстан.

Основные покупатели. Основными покупателями Группы являются нефтедобывающие компании, поставляющие нефть потребителям на внешний и внутренний рынки или осуществляющие ее переработку. Ниже представлена информация о крупнейших покупателях в общей выручке Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	Год, закончившийся 31 декабря 2015
Компании, контролируемые государством	350 213	322 336
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	127 113	143 589
ОАО «Сургутнефтегаз»	107 874	97 613
ПАО «ЛУКОЙЛ»	83 902	82 293
Итого	669 102	645 831

Выручка от продаж основным покупателям включена в финансовые результаты сегментов «Транспортировка нефти», «Транспортировка нефтепродуктов» и «Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов».

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2017 года ПАО «Транснефть» в рамках оферты погасило облигации серии БО-04 на сумму 10 000 млн.рублей по цене 100% от номинала, что составляет 100% от объема обращения (10 млн. облигаций номиналом 1 тыс. рублей). Обязательства по оферте выполнены полностью и в срок.

В феврале 2017 года ПАО «Транснефть» путем открытой подписки разместило неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя на общую сумму 15 000 млн. руб. со сроком погашения в 2 548-й день с даты начала размещения и ставкой купона в размере 9,25%.

В феврале 2017 года завершено размещение обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Транснефть». Информация о дополнительном выпуске акций приведена в Примечании 14.



Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 57
(пятьдесят семь)
двух

Ким Д.А.
Директор АО «КРМ»