



ТРАНСНЕФТЬ

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

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**



СОДЕРЖАНИЕ

страница

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	12
1. Характер хозяйственной деятельности	
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	12
3. Основа представления информации	
4. Краткое описание основных принципов учетной политики	13
5. Существенные оценки в применении учетной политики	
6. Нематериальные активы	25
7. Основные средства	26
8. Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	28
9. Выбытие дочерних компаний	30
10. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	31
11. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	32
12. Запасы	
13. Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	33
14. Денежные средства и их эквиваленты	34
15. Капитал, нераспределенная прибыль и дивиденды	35
16. Доля неконтролирующих акционеров	36
17. Кредиты и займы	37
18. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	38
19. Резервы предстоящих расходов и платежей	40
20. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	42
21. Выручка	43
22. Операционные расходы без учета износа и амортизации	45
23. Финансовые доходы и финансовые расходы	46
24. Дочерние, зависимые и совместно контролируемые общества	47
25. Аренда	
26. Условные обязательства и другие риски	
27. Связанные стороны и вознаграждение ключевому управленческому персоналу	50
28. Финансовые инструменты и финансовые риски	53
29. Информация по сегментам	58



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «Транснефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Транснефть» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) 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.

Аудируемое лицо: ПАО «Транснефть»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027700049486.
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка возмещаемой стоимости основных средств

См. примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные основные средства относятся к сегменту «Транспортировка нефти», выделенному в качестве единицы, генерирующей денежные потоки (далее – ЕГДП), а также к сегменту «Транспортировка нефтепродуктов», в рамках которого было выделено четыре ЕГДП.</p> <p>На отчетную дату руководство выявило признаки обесценения и провело оценку возмещаемой стоимости указанных выше ЕГДП на основе расчета ценности использования.</p> <p>Так как в процессе прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющемся основой оценки возмещаемой стоимости, присутствует неотъемлемый фактор неопределенности, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ факторов, на основании которых были выделены ЕГДП; — анализ консолидированного бюджета доходов и расходов, на базе которого формируется расчет прогнозных значений, а также тестирование исходных данных моделей дисконтирования денежных потоков путем сравнения их с историческими данными; — анализ чувствительности моделей к изменению основных допущений. <p>Мы также привлекли наших специалистов из отдела оценки, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проанализировали обоснованность методологии, используемой Группой при построении моделей; — сравнили допущения, использованные Группой с данными, полученными из внешних источников (инфляция и ставка налога на прибыль), а также со своей собственной оценкой ключевых исходных данных (динамика роста расходов, ставка дисконтирования и т. д.). <p>Мы также оценили надлежащий характер и полноту раскрытий в финансовой отчетности в отношении данного вопроса.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Анализ руководством ПАО «Транснефть» финансового состояния и результатов деятельности группы «Транснефть» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет за 2020 год, который, предположительно, будет нам предоставлен после этой даты.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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



Вахидов Н.У.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

29 марта 2021 года





Прим. 31 декабря 2020 31 декабря 2019

		31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	61 255	58 275
Основные средства	7	2 549 117	2 556 463
Активы в форме права пользования	25	93 127	97 061
Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании	8	118 562	125 298
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	4 295	5 010
Дебиторская задолженность и предоплата, активы по НДС	13	3 426	2 094
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	11	11 827	12 459
Итого внеоборотных активов		2 841 609	2 856 660
Оборотные активы			
Запасы	12	31 267	30 874
Дебиторская задолженность и предоплата	13	35 926	38 173
Активы по НДС		58 956	69 047
Предоплата по текущему налогу на прибыль		11 514	15 532
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	85 870	74 452
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	11	203 475	161 163
Денежные средства и их эквиваленты	14	62 812	83 601
Итого оборотных активов		489 820	472 842
Итого активов		3 331 429	3 329 502
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	308	308
Эмиссионный доход	15	93 592	93 592
Резерв, связанный с присоединением		(6 072)	(6 072)
Нераспределенная прибыль	15	2 094 243	2 039 033
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «Транснефть»		2 182 071	2 126 861
Доля неконтролирующих акционеров	16	40 668	42 121
Итого капитала		2 222 739	2 168 982
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	494 630	555 635
Отложенные налоговые обязательства	18	70 199	66 062
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	158 105	151 951
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	80 994	82 879
Итого долгосрочных обязательств		803 928	856 527
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	94 912	81 717
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	58 489	71 867
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	149 967	150 217
Текущие обязательства по налогу на прибыль		1 394	192
Итого краткосрочных обязательств		304 762	303 993
Итого обязательств		1 108 690	1 160 520
Итого капитала и обязательств		3 331 429	3 329 502

Утвержден 29 марта 2021 года:



Президент

Н.П. Токарев

Примечания на страницах 12-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	21	962 440	1 063 829
Операционные расходы без учета износа и амортизации	22	(519 172)	(578 040)
Операционная прибыль без учета износа и амортизации		443 268	485 789
Износ и амортизация		(217 612)	(208 700)
Операционная прибыль		225 656	277 089
Прочие расходы	7, 19	(26 624)	(13 622)
Доля в (убытке) / прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	8	(1 608)	16 073
Прибыль до налогообложения и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		197 424	279 540
Финансовые доходы	23	82 211	53 942
Финансовые расходы	23	(100 570)	(88 464)
Прибыль до налогообложения		179 065	245 018
Расходы по налогу на прибыль	18	(46 388)	(47 914)
Прибыль за отчетный год		132 677	197 104
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		3 786	(1 997)
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль</i>			
		3 786	(1 997)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	19	2 365	(4 732)
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль</i>			
		2 365	(4 732)
Итого прочий совокупный доход/ (расход) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		6 151	(6 729)
Общий совокупный доход за отчетный год		138 828	190 375
Участие в прибыли			
Доля акционеров ПАО «Транснефть»		133 236	179 388
Доля неконтролирующих акционеров		(559)	17 716
Участие в общем совокупном доходе			
Доля акционеров ПАО «Транснефть»		139 375	172 665
Доля неконтролирующих акционеров		(547)	17 710

Примечания на страницах 12-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от заказчиков		1 006 662	1 123 743
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль		(693 493)	(720 474)
Погашение обязательств по аренде		(1 925)	(2 231)
Проценты уплаченные		(48 820)	(55 267)
Налог на прибыль уплаченный		(38 139)	(58 006)
Возврат налога на прибыль		554	300
Возврат страховых взносов, НДС и других налогов из бюджета		123 985	81 347
Прочее использование денежных средств в операционной деятельности	19	(10 357)	(8 189)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		338 467	361 223
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(199 326)	(270 507)
Поступления от продажи основных средств		594	2 281
Проценты полученные		18 815	16 100
Приобретение долговых ценных бумаг и размещение средств на депозитах		(333 140)	(287 493)
Продажа долговых ценных бумаг и закрытие депозитов		279 421	243 234
Продажа дочерних компаний за вычетом имевшихся у них денежных средств	9	-	35 143
Возврат/ (размещение) средств со счета/ (на счете) эскроу	9	12 800	(12 800)
Дивиденды полученные и прочие поступления от зависимых и совместно контролируемых компаний	8	7 491	7 446
Возврат и выдача займов		6 166	6 325
Прочее поступление/ (использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		108	(492)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(207 071)	(260 763)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов	17	(96 962)	(71 443)
Привлечение кредитов и займов	17	36 774	44 693
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле		(9 273)	(5 353)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «Транснефть»	15	(84 109)	(77 596)
Погашение обязательств по аренде		(2 545)	(3 496)
Прочее использование денежных средств в финансовой деятельности		(343)	(1)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(156 458)	(113 196)
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		4 273	(5 515)
Чистое изменение величины денежных средств и их эквивалентов		(20 789)	(18 251)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	14	83 601	101 852
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	14	62 812	83 601

Примечания на страницах 12-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доля акционеров ПАО «Транснефть»					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитала
	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 31 декабря 2018		308	93 592	(6 072)	1 943 965	2 031 793	32 874	2 064 667
Прибыль за отчетный год		-	-	-	179 388	179 388	17 716	197 104
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	19	-	-	-	(4 732)	(4 732)	-	(4 732)
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	(1 991)	(1 991)	(6)	(1 997)
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	-	172 665	172 665	17 710	190 375
Операции с собственниками и изменения долей владения								
Выбытие дочерних компаний	9	-	-	-	-	-	(4 606)	(4 606)
Дивиденды	15	-	-	-	(77 597)	(77 597)	(3 857)	(81 454)
Итого операции с собственниками и изменения долей владения		-	-	-	(77 597)	(77 597)	(8 463)	(86 060)
Остаток на 31 декабря 2019		308	93 592	(6 072)	2 039 033	2 126 861	42 121	2 168 982
Остаток на 31 декабря 2019		308	93 592	(6 072)	2 039 033	2 126 861	42 121	2 168 982
Прибыль за отчетный год		-	-	-	133 236	133 236	(559)	132 677
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	19	-	-	-	2 365	2 365	-	2 365
Курсовые разницы, за вычетом налога на прибыль		-	-	-	3 774	3 774	12	3 786
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	-	139 375	139 375	(547)	138 828
Операции с собственниками и изменения долей владения								
Прочее		-	-	-	-	-	8 307	8 307
Дивиденды	15	-	-	-	(84 165)	(84 165)	(9 213)	(93 378)
Итого операции с собственниками и изменения долей владения		-	-	-	(84 165)	(84 165)	(906)	(85 071)
Остаток на 31 декабря 2020		308	93 592	(6 072)	2 094 243	2 182 071	40 668	2 222 739

Примечания на страницах 12-59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



1 ХАРАКТЕР ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Транснефть» (в дальнейшем именуемое также «Компания») учреждено в соответствии с Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 14 августа 1993 года № 810. Место нахождения: Российская Федерация (в дальнейшем именуемая также «РФ»), 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 2020 года располагают находящейся на территории Российской Федерации системой магистральных нефтепроводов протяженностью 50 777 км и находящейся на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан связанной системой нефтепродуктопроводов общей протяженностью 16 422 км. Зависимая компания ООО «ЛатРосТранс» располагает находящейся на территории Латвийской Республики системой нефтепродуктопроводов, связанной с общей системой.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа транспортировала 442,2 млн тонн нефти на внутренний и экспортный рынки (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 485,0 млн тонн), что представляет собой большую часть нефти, добытой на территории Российской Федерации за этот период. Объем транспортировки нефтепродуктов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 37,9 млн тонн (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 37,9 млн тонн).

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

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

В первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к снижению курса российского рубля. Сохранение существующих тенденций в долгосрочной перспективе может оказать существенное влияние на финансовые результаты Группы.

Кроме того, в апреле 2020 года была заключена новая сделка ОПЕК+, которая будет действовать до 30 апреля 2022 года. В рамках данной сделки Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти, ожидается, что это приведет к снижению объема услуг, оказываемых Группой по транспортировке нефти и нефтепродуктов.

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

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

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

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



3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 73,8757 и 61,9057 на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

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

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

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

Объединение компаний под общим контролем

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

Потеря контроля

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

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании

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

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

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Нематериальные активы

Гудвил

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

Прочие нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов

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

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

Основные средства

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

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

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

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

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

Классификация и последующая оценка

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

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

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

- (a) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- (а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

Последующая оценка финансовых активов представлена ниже:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Данный вид активов впоследствии оценивается по справедливой стоимости. Чистые прибыли и убытки, включая проценты к получению или дивиденды к получению, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Данный вид активов после первоначального признания оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на убытки от обесценения. Процентный доход, доходы и расходы по курсовым разницам и обесценение признаются в прибыли или убытке. Любые доходы или расходы, связанные с прекращением признания актива, относятся в прибыль или убыток.
Долговые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	Данный вид активов впоследствии оценивается по справедливой стоимости. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, доходы и расходы по курсовым разницам, а также обесценение признаются в прибыли или убытке. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Долевые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	Данный вид активов впоследствии оценивается по справедливой стоимости. Дивиденды признаются в качестве дохода в прибыли или убытке до тех пор, пока дивиденды явно отражают возврат части стоимости инвестиции. Прочие чистые доходы и расходы признаются в прочем совокупном доходе и никогда не будут реклассифицированы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

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

Обесценение – финансовые активы и активы по договору

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договору

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

Долговые ценные бумаги

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

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

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

Депозиты и денежные средства и их эквиваленты

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

По состоянию на отчетную дату депозиты и денежные эквиваленты в основном были размещены Группой в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's от Baa2 до Ba1.

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

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

Финансовые обязательства

Классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

Кредиты и займы

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

Предоплата

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

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по НДС

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

Резервы (включая резерв на демонтаж основных средств)

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

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

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

Пенсионная деятельность

Пенсионный фонд Российской Федерации

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

Пенсионные обязательства

Помимо взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Группа финансирует дополнительный пенсионный план с установленными выплатами, действие которого 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 обязательства используются рыночная доходность государственных облигаций на конец отчетного периода, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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».

Страховые контракты

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

Инвестиционные контракты

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

Признание и оценка обязательств по пенсионной деятельности

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

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.

При включении данных АО «НПФ «Транснефть» в консолидированную отчетность ПАО «Транснефть» сумма пенсионных обязательств корректируется на сумму активов по пенсионному плану.

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.



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

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

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

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

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

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

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



4 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

Группа классифицировала:

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

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

- обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37);
- реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16);
- уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16);
- основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16);
- ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».



5 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной 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 трубопроводов для транспортировки нефти и нефтепродуктов на 10 лет, прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила бы на 10 790 млн рублей больше за счет уменьшения амортизационных отчислений.

6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвил	Прочие, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	40 340	17 935	58 275
Первоначальная стоимость	40 340	27 701	68 041
Накопленная амортизация	-	(9 766)	(9 766)
Амортизация	-	(4 870)	(4 870)
Поступления (включая предоплату)	-	2 898	2 898
Выбытия: первоначальная стоимость	-	(2 261)	(2 261)
Выбытия: накопленная амортизация	-	1 882	1 882
Прочее	5 331	-	5 331
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020	45 671	15 584	61 255
Первоначальная стоимость	45 671	28 338	74 009
Накопленная амортизация	-	(12 754)	(12 754)

	Прим.	Гудвил	Прочие, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019		52 972	21 224	74 196
Первоначальная стоимость		52 972	28 484	81 456
Накопленная амортизация		-	(7 260)	(7 260)
Амортизация		-	(5 892)	(5 892)
Поступления (включая предоплату)		-	3 467	3 467
Выбытие дочерней компании	9	(12 632)	-	(12 632)
Выбытия: первоначальная стоимость		-	(4 250)	(4 250)
Выбытия: накопленная амортизация		-	3 386	3 386
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019		40 340	17 935	58 275
Первоначальная стоимость		40 340	27 701	68 041
Накопленная амортизация		-	(9 766)	(9 766)



7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	305 595	991 901	868 406	139 459	251 102	2 556 463
Первоначальная стоимость	384 587	1 597 137	1 708 511	139 459	251 102	4 080 796
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(78 992)	(605 236)	(840 105)	-	-	(1 524 333)
Амортизация	(12 863)	(59 368)	(139 466)	-	-	(211 697)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	17 913	212 145	230 058
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	16 309	81 252	124 574	-	(222 135)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж (Примечание 19)	-	(466)	-	-	-	(466)
Изменение резерва под обесценение основных средств	(1 262)	(5 441)	(10 214)	(2 042)	(3 251)	(22 210)
Выбытия: первоначальная стоимость	(784)	(1 443)	(11 225)	(740)	(113)	(14 305)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	409	1 331	9 534	-	-	11 274
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020	307 404	1 007 766	841 609	154 590	237 748	2 549 117
Первоначальная стоимость	398 850	1 671 039	1 811 646	154 590	237 748	4 273 873
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(91 446)	(663 273)	(970 037)	-	-	(1 724 756)



7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земля и здания	Трубо- проводы и резервуары	Машины и оборудова- ние	Запасы нефти и нефтепро- дуктов в системе трубопроводов	Объекты незавершен- ного строи- тельства, включая предоплату	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019	211 473	944 676	796 063	135 055	388 123	2 475 390
Первоначальная стоимость	280 112	1 497 989	1 512 753	135 055	388 123	3 814 032
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(68 639)	(553 313)	(716 690)	-	-	(1 338 642)
Амортизация	(11 052)	(55 205)	(136 507)	-	-	(202 764)
Поступления (включая предоплату)	-	-	-	4 918	288 877	293 795
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	108 561	103 740	213 479	-	(425 780)	-
Чистое изменение резерва на демонтаж (Примечание 19)	-	(177)	-	-	-	(177)
Изменение резерва под обесценение основных средств	(46)	(146)	(439)	-	-	(631)
Выбытие дочерней компании: первоначальная стоимость (Примечание 9)	(2 424)	-	(1 393)	-	(14)	(3 831)
Выбытие дочерней компании: накопленная амортизация (Примечание 9)	8	-	108	-	-	116
Выбытия: первоначальная стоимость	(1 616)	(4 269)	(15 889)	(514)	(104)	(22 392)
Выбытия: накопленные амортизация и резерв под обесценение	691	3 282	12 984	-	-	16 957
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019	305 595	991 901	868 406	139 459	251 102	2 556 463
Первоначальная стоимость	384 587	1 597 137	1 708 511	139 459	251 102	4 080 796
Накопленные амортизация и резерв под обесценение	(78 992)	(605 236)	(840 105)	-	-	(1 524 333)

Основные средства и объекты незавершенного капитального строительства приводятся за вычетом резерва под обесценение стоимости на сумму – 45 081 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года – 24 932 млн рублей).

В стоимостном выражении запасы нефти и нефтепродуктов в системе трубопроводов на 31 декабря 2020 года составляют соответственно 109 219 млн рублей и 47 413 млн рублей (на 31 декабря 2019 года – 107 498 млн рублей и 31 961 млн рублей соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сумма затрат по займам (Примечание 23), капитализированных в стоимости объектов незавершенного строительства, составила 22 336 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 26 896 млн рублей).

В связи с недозагрузкой отдельных участков нефтепродуктопроводов Группа провела тест на обесценение активов, генерирующих денежные средства от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов.

Для проведения теста были выделены четыре единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ЕГДП), представляющие собой или отдельные участки нефтепродуктопроводов, или совокупность нескольких участков:

- ЕГДП 1: участок «Омск – Сокур»,
- ЕГДП 2: участки «Волгоград – Тихорецк – Новороссийск», «Волгоград – Тингута», «Волгоград – Самара»,
- ЕГДП 3: участок «Кириши – Пулково»,
- ЕГДП 4: прочие участки нефтепродуктопроводов, объединенные в одну единицу, генерирующую денежные потоки.



7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При расчете ценности использования применялись следующие допущения: период прогнозирования 5 лет, посленалоговая номинальная ставка дисконтирования 11,2%, долгосрочный темп роста чистых денежных потоков в терминальном периоде 2%, тарифы на транспортировку нефтепродуктов устанавливаются согласно применимому законодательству, рост тарифов в прогнозном периоде предполагается на уровне инфляции, показатели рентабельности по EBITDA в периоде прогнозирования не имеют тенденции к уменьшению.

Возмещаемая стоимость ЕГДП 1 - 3 была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков по этим участкам. Возмещаемая стоимость ЕГДП 4 также была определена как ценность использования, рассчитанная как разница между денежными потоками по сегменту «Транспортировка нефтепродуктов» в целом и денежными потоками по ЕГДП 1 - 3.

В результате проведенного теста возмещаемая стоимость активов, относящихся к ЕГДП 1 и ЕГДП 3, сформировала для каждого участка отрицательное значение. Вследствие этого балансовая стоимость данных активов полностью обесценена и признан убыток от обесценения в сумме 20 275 млн рублей и 1 935 млн рублей соответственно.

Возмещаемая стоимость ЕГДП 2 и ЕГДП 4, составив суммарно 258 585 млн рублей, превысила по отдельности их балансовую стоимость, в связи с чем обесценение этих участков не производилось.

Убыток от обесценения в общей сумме 22 210 млн рублей отражен по строке Прочие расходы консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Анализ чувствительности изменения возмещаемой стоимости активов ЕГДП:

Параметры чувствительности		Изменение возмещаемой стоимости активов			
		ЕГДП 1	ЕГДП 2	ЕГДП 3	ЕГДП 4
Изменении объема транспортировки нефтепродуктов	+1%	81	603	6	6 933
	- 1%	(81)	(603)	(6)	(6 933)
Изменении посленалоговой номинальной ставки дисконтирования	+1%	(4)	(410)	58	(2 749)
	- 1%	5	419	(59)	2 818

При изменении возмещаемой стоимости активов в пределах указанных параметров дополнительного обесценения не возникает.

8 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ

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

	Страна ведения деятельности	Доля участия		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Совместные предприятия:</i>					
АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	Россия, Казахстан	7%	7%	40 038	31 921
ЗПИФ «Газпромбанк – Финансовый»	Россия	57%	57%	39 336	51 275
АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited	Россия	25%	25%	36 270	38 777
ООО «Невская трубопроводная компания»	Россия	26%	26%	1 053	1 234
Прочие зависимые и совместно контролируемые компании	Различные	Различные	Различные	1 865	2 091
Итого				118 562	125 298

Резерв под обесценение инвестиций в зависимые и совместно контролируемые компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года не признавался, т.к. Группа пришла к выводу, что в течение 2020 и 2019 годов признаков обесценения не наблюдалось.



8 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

31 декабря 2020 года	АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited, ООО «Невская трубопроводная компания»	ЗПИФ «Газпромбанк - Финансовый»	Прочие	Итого
Оборотные активы	49 950	8 305	104 212*	9 244	171 711
<i>в том числе денежные средства и их эквиваленты</i>	19 564	1 521	47	2 571	23 703
Внеоборотные активы	431 839	39 134	-	9 767	480 740
Краткосрочные обязательства	(39 529)	(12 512)	(35 692)	(8 527)	(96 260)
<i>в том числе краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	(35 685)	(376)	(36 061)
Долгосрочные обязательства	(63 480)	(562)	-	(6 234)	(70 276)
<i>в том числе долгосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	-	(5 713)	(5 713)
Чистые активы	378 780	34 365	68 520	4 250	485 915
Доля в чистых активах	40 038	8 981	39 336	1 865	90 220
Гудвил	-	28 342	-	-	28 342
Балансовая стоимость доли	40 038	37 323	39 336	1 865	118 562

*В основном представлены финансовыми инструментами

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

*В основном представлены финансовыми инструментами

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

Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	АО «КТК-Р» и АО «КТК-К»	АО «Усть-Луга Ойл» и Sandmark Operations Limited, ООО «Невская трубопроводная компания»	ЗПИФ «Газпромбанк - Финансовый»	Прочие	Итого
Выручка	152 306	31 502	-	45 523	229 331
Процентные расходы	(2 110)	-	(2 342)	(414)	(4 866)
Расходы по налогу на прибыль	(17 394)	(680)	-	(288)	(18 362)
Прибыль/(убыток)	63 610	22 854	(20 798)	716	66 382
Общий совокупный доход/(расход)	63 610	22 854	(20 798)	716	66 382
Доля в общем совокупном доходе/(расходе)	4 453	5 741	(11 940)	138	(1 608)
Доля в прибыли/(убытке) зависимых и совместно контролируемых компаний	4 453	5 741	(11 940)	138	(1 608)
Дивиденды полученные и прочие поступления	-	8 444	-	480	8 924



8 ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

9 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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

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

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

В рамках сделки по продаже ООО «НЗТ» с целью подтверждения выполнения условий договора часть полученного денежными средствами возмещения в сумме 12 800 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года была размещена на счете эскроу в контролируемом государством банке и возвращена со счета эскроу в январе 2020 года.



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

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

Финансовый инструмент

Уровень 1	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Корпоративные облигации	50 946	36 355
Муниципальные облигации	3 467	1 569
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	14 105	20 741
	68 518	58 665
Уровень 2		
Корпоративные облигации	16 808	15 351
Муниципальные облигации	220	-
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	-	6
	17 028	15 357
	85 546	74 022

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

Эмитентами указанных выше облигаций на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в значительной части являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (82% и 84% соответственно).

Процентные ставки по имеющимся у Группы облигациям на 31 декабря 2020 года находились в диапазоне от 2,5% до 11,0% (на 31 декабря 2019 года – в диапазоне от 2,5% до 9,8%). Для облигаций, эмитентами которых являлись организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2020 года составил от 2,5% до 9,8% (на 31 декабря 2019 года – в диапазоне от 2,5% до 9,8%).

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

Финансовые инструменты по срокам погашения	12 месяцев и менее	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Всего
31 декабря 2020					
Корпоративные облигации	11 396	19 170	31 882	5 306	67 754
Муниципальные облигации	-	66	2 544	1 077	3 687
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 887	4 079	2 232	5 907	14 105
	13 283	23 315	36 658	12 290	85 546
31 декабря 2019					
Корпоративные облигации	7 387	10 268	27 634	6 417	51 706
Муниципальные облигации	-	-	1 355	214	1 569
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	7 647	2 141	5 661	5 298	20 747
	15 034	12 409	34 650	11 929	74 022

Уровень 3

31 декабря 2020

	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	Декабрь 2025	Российский рубль	3 111	3 111
Долевые ценные бумаги			251	1 184
Итого долгосрочные финансовые активы			3 362	4 295
Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	301	259
Прочие займы выданные			70	65
Итого краткосрочные финансовые активы			371	324
			3 733	4 619



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

Справедливая стоимость займов связанным сторонам и прочих займов выданных рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с применением среднерыночных процентных ставок по банковским кредитам на сопоставимый срок и в аналогичной валюте. При увеличении/(уменьшении) процентных ставок на 1% и при неизменности прочих исходных данных справедливая стоимость указанных займов на отчетную дату (уменьшилась)/увеличилась бы на 8 и 8 млн рублей соответственно.

Уровень 3		31 декабря 2019		
	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	Декабрь 2025	Российский рубль	4 015	4 015
Долевые ценные бумаги			251	995
Итого долгосрочные финансовые активы			4 266	5 010
Краткосрочные финансовые активы				
Займы связанным сторонам	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	380	302
Прочие займы выданные			130	128
Итого краткосрочные финансовые активы			510	430
			4 776	5 440

11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

Вид актива	Срок погашения	Денежная единица	Сумма на дату предоставления (покупки)	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые активы				
Еврооблигации	Февраль – Сентябрь 2022	Доллар США	12 046	11 826
Прочие финансовые активы	-	Российский рубль	1	1
			12 047	11 827
Краткосрочные финансовые активы				
Еврооблигации	В течение года с отчетной даты	Доллар США	1 042	1 150
		Доллар США	91 800	93 980
Депозитные вклады	В течение года с отчетной даты	Российский рубль	105 526	107 116
		Прочие	1 269	1 229
			199 637	203 475

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

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



11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, не являются просроченными.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года большая часть депозитов (92% и 90% 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 2020 года находились в диапазоне от 0,2% до 6,7% (на 31 декабря 2019 года – в диапазоне от 0,9% до 8,5%). Для депозитов, размещенных в банках, контролируемых или находящихся под существенным контролем государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2020 года составил от 0,2% до 6,7% (на 31 декабря 2019 года – от 1,1% до 8,5%).

Эмитентами еврооблигаций на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в основном являются организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства (89% и 94% соответственно).

Процентные ставки по имеющимся у Группы еврооблигациям на 31 декабря 2020 года находились в диапазоне от 4,2% до 7,0% (на 31 декабря 2019 года – в диапазоне от 3,9% до 6,6%). Для еврооблигаций, эмитентами которых являлись организации, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства, диапазон процентных ставок на 31 декабря 2020 года составил от 4,2% до 7,0% (на 31 декабря 2019 года – в диапазоне от 3,9% до 6,6%).

12 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Материалы и запасные части	24 473	24 332
Товары для перепродажи	6 794	6 542
	31 267	30 874

Материалы и запасные части отражены за вычетом резерва под снижение стоимости до чистой стоимости реализации в размере 549 млн рублей на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 380 млн рублей). Материалы используются, в основном, для ремонта и поддержания надлежащего технического состояния трубопроводного оборудования.

13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА, АКТИВЫ ПО НДС

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Прочая дебиторская задолженность	3 425	2 093
<i>Нефинансовые активы</i>		
Долгосрочный НДС	1	1
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 426	2 094
Краткосрочная дебиторская задолженность		
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	25 904	27 292
Прочая дебиторская задолженность	47 687	46 667
Минус: резерв под обесценение	(48 532)	(47 042)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	25 059	26 917
<i>Нефинансовые активы</i>		
Предоплата, авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность	10 867	11 256
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	35 926	38 173

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.



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

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

	2020		2019	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Сальдо на 1 января	5 396	41 646	5 255	43 207
Изменения в составе Группы	-	-	-	(1 910)
Признанный убыток от обесценения	1 766	692	926	976
Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(8)	(287)	(45)	(349)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(636)	(37)	(740)	(278)
Сальдо на 31 декабря	6 518	42 014	5 396	41 646

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

Согласно анализу дебиторской задолженности в отношении дат погашения Группа имеет следующие просроченные остатки, не включенные в резерв под обесценение дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

Период просрочки	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Менее 90 дней	133	58	1 003	65
Более 90 дней, но менее 365 дней	86	51	333	61
Более 365 дней	207	113	185	59
	426	222	1 521	185

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

Расшифровка дебиторской задолженности по видам валют представлена в таблицах ниже:

Валюты	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
Рубль РФ	3 878	4 887	8 765	4 025	4 434	8 459
Доллар США	15 120	721	15 841	17 481	538	18 019
Другие валюты	388	65	453	390	49	439
	19 386	5 673	25 059	21 896	5 021	26 917

14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остаток в российских рублях	40 074	59 716
Остаток в долларах США	22 122	23 416
Остаток в евро	492	293
Остаток в других валютах	124	176
	62 812	83 601

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 2020 года и 31 декабря 2019 года большая часть денежных средств (93% и 73% соответственно) размещена в банках, контролируемых или находящихся под существенным влиянием государства.

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



15 КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ДИВИДЕНДЫ

	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции	Количество акций, штук	Историческая стоимость	Стоимость с учетом инфляции
Выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:						
обыкновенные:	5 694 468	5,70	231	5 694 468	5,70	231
привилегированные:	1 554 875	1,55	77	1 554 875	1,55	77
	7 249 343	7,25	308	7 249 343	7,25	308

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 года.

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

Права акционеров-владельцев привилегированных акций

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

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

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

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

Дивиденды

В сентябре 2020 года на годовом общем собрании акционеров Компании (распоряжение Росимущества) принято решение о выплате дивидендов за 2019 год:

	Количество, штук	Рублей на акцию	Всего, млн рублей
Обыкновенные акции	5 694 468	11 612,20	66 125
Привилегированные акции*	1 554 875	11 612,20	18 056
	7 249 343	11 612,20	84 181

*Включая собственные выкупленные акции

Дивиденды выплачены в ноябре 2020 года.

В июне 2019 года на годовом общем собрании акционеров Компании (распоряжение Росимущества) принято решение о выплате дивидендов за 2018 год:

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

*Включая собственные выкупленные акции

Дивиденды выплачены в августе 2019 года.



16 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

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

31 декабря 2020	Группа «НМТП»	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия
Неконтролирующая доля участия	37%	различные
Внеоборотные активы	178 673	57 486
Оборотные активы	23 029	4 103
Долгосрочные обязательства	70 181	15 897
Краткосрочные обязательства	21 991	1 599
Чистые активы	109 530	44 093
Чистые активы, относящиеся к неконтролирующей доле участия	40 329	339
Выручка	45 606	5 494
Убыток	(910)	(12 305)
Прочий совокупный доход	49	-
Общий совокупный убыток	(861)	(12 305)
Убыток, относящийся к неконтролирующей доле участия	(125)	(434)
Денежные средства полученные от операционной деятельности	23 833	1 663
Денежные средства полученные от инвестиционной деятельности	4 907	1 852
Денежные средства использованные в финансовой деятельности	(41 574)	(2 552)
Чистое изменение в денежных средствах и денежных эквивалентах	(12 834)	963

31 декабря 2019	Группа «НМТП»	Прочие индивидуально несущественные дочерние предприятия
Неконтролирующая доля участия	37%	различные
Внеоборотные активы	145 885	70 790
Оборотные активы	50 452	4 839
Долгосрочные обязательства	68 635	15 609
Краткосрочные обязательства	16 452	1 625
Чистые активы	111 250	58 395
Чистые активы, относящиеся к неконтролирующей доле участия	40 962	1 159
Выручка	56 089	5 054
Прибыль	49 630	4 934
Прочий совокупный убыток	(224)	-
Общий совокупный доход	49 406	4 934
Прибыль/ (убыток), относящаяся к неконтролирующей доле участия	18 274	(558)
Денежные средства полученные от операционной деятельности	25 011	1 506
Денежные средства полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности	18 278	(3 538)
Денежные средства (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(27 862)	1 324
Чистое изменение в денежных средствах и денежных эквивалентах	15 427	(708)



17 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Балансовая и справедливая стоимость кредитов и займов:

Виды кредитов и займов	Год погашения	Денежная единица	Процентная ставка	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Биржевые облигации *	2021 - 2027	Российский рубль	Фиксированная	230 824	244 534	275 898	296 071
Прочие кредиты	2023	Доллар США	Плавающая, в зависимости от LIBOR	43 072	42 432	49 192	50 179
Прочие займы	2021	Доллар США	Фиксированная	11 990	11 990	9 661	9 661
Прочие кредиты и займы	2021 - 2028	Российский рубль	Фиксированная	303 656	320 512	302 601	310 348
Итого кредиты и займы				589 542		637 352	
За вычетом: краткосрочных кредитов и займов, текущей доли долгосрочных кредитов и займов				(94 912)		(81 717)	
Долгосрочные кредиты и займы				494 630		555 635	
из них срок погашения: от одного года до пяти лет				310 618		296 389	
более пяти лет				184 012		259 246	

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все кредиты и займы необеспеченные.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа провела частичное рефинансирование существующей финансовой задолженности в размере 575 млн долларов США, что позволило улучшить условия кредитования, а именно: снизить процентную ставку по кредиту.

Справедливая стоимость

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

Справедливая стоимость облигаций (Уровень 1) была определена на основании рыночных котировок на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

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

- денежными потоками по привлечению и погашению кредитов и займов, раскрытыми в составе движения денежных средств от финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств;
- процентными расходами в сумме 48 031 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 53 322 млн рублей) (Примечание 23), уплата которых отражена в составе движения денежных средств от операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств;
- отрицательными курсовыми разницеми по кредитам и займам в сумме 10 970 млн рублей (положительными курсовыми разницеми по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в сумме 8 461 млн рублей).



18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Налог на прибыль включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Текущий налог на прибыль	43 763	46 452
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	2 625	1 462
Расходы по отложенному налогу на прибыль	2 625	1 462
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	46 388	47 914

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	31 декабря 2019	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Расходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Прочие изменения	31 декабря 2020
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(92 908)	(2 902)	-	-	(95 810)
Активы в форме права пользования	(12 868)	670	-	-	(12 198)
Прочие обязательства	(1 751)	(792)	(23)	(1 066)	(3 632)
	(107 527)	(3 024)	(23)	(1 066)	(111 640)
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	9 651	(69)	-	-	9 582
Налоговые убытки	3 167	29	-	-	3 196
Резервы предстоящих расходов и платежей	15 388	(599)	(423)	-	14 366
Обязательства по договору	13 259	1 038	-	-	14 297
	41 465	399	(423)	-	41 441
Чистые обязательства по отложенным налогам	(66 062)	(2 625)	(446)	(1 066)	(70 199)



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

	31 декабря 2018	Доходы/ (расходы), отнесенные на счет прибылей и убытков	Доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2019
Отложенные налоговые обязательства:					
Текущая стоимость основных средств сверх налогооблагаемой базы	(83 107)	(10 144)	-	343	(92 908)
Активы в форме права пользования	(17 263)	2 666	-	1 729	(12 868)
Прочие обязательства	(2 083)	(393)	721	4	(1 751)
	(102 453)	(7 871)	721	2 076	(107 527)
Активы по отложенным налогам:					
Резервы по запасам, дебиторской задолженности и начисленным расходам	11 980	(1 947)	-	(382)	9 651
Налоговые убытки	5 243	(2 076)	-	-	3 167
Резервы предстоящих расходов и платежей	7 045	8 343	-	-	15 388
Обязательства по договору	11 170	2 089	-	-	13 259
	35 438	6 409	-	(382)	41 465
Чистые обязательства по отложенным налогам	(67 015)	(1 462)	721	1 694	(66 062)

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 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль до налогообложения	179 065	245 018
Налог на прибыль, рассчитанный по нормативной ставке 20%	35 813	49 004
Увеличение/ (уменьшение)		
Статьи, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	(1 774)	(9 673)
Статьи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	12 349	8 583
Фактический расход по налогу на прибыль	46 388	47 914

Группа не признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 350 688 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года – 297 087 млн рублей), связанных с финансовыми вложениями в дочерние общества, так как Компания может влиять на срок погашения данного обязательства и не считает, что оно будет погашено в обозримом будущем.

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



19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Пенсионные обязательства	140 623	131 564
Резерв на демонтаж основных средств	4 869	6 087
Прочие резервы	12 613	14 300
Итого долгосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	158 105	151 951
Пенсионные обязательства	3 560	3 295
Резерв на демонтаж основных средств	1 910	2 028
Резерв по выплатам работникам	32 394	41 222
Резерв на возмещение грузоотправителям имущественных потерь	18 503	22 744
Прочие резервы	2 122	2 578
Итого краткосрочная часть резервов предстоящих расходов и платежей	58 489	71 867

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

Обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19

Помимо взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации Группа финансирует дополнительный пенсионный план с установленными выплатами, который предусматривает возможность регулярной пожизненной выплаты её участникам корпоративной негосударственной пенсии. Корпоративная негосударственная пенсия назначается большей части работников Группы, имеющих стаж работы в Группе не менее пяти лет, и рассчитывается, исходя из выслуги лет, размера оклада работника на момент назначения пенсии и наград, полученных за период работы в Группе. Также согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками, имеющими стаж работы в Группе не менее трех лет, по выплате единовременного пособия в размере от одного до пяти окладов при выходе на пенсию, производит покрытие расходов на погребение и выплаты пенсионерам к юбилейным и праздничным датам.

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

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

Движение обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	2020	2019
На 1 января	42 479	27 553
Процентный расход	2 791	2 460
Текущие расходы по пенсионному плану	3 268	2 453
Актуарные (прибыли)/ убытки	(2 788)	5 387
Стоимость прошлых услуг	-	6 142
Пенсии выплаченные	(2 017)	(1 516)
На 31 декабря	43 733	42 479

С 2020 года произошло изменение структуры заработной платы у большей части работников, а именно увеличилась постоянная часть (оклад) и уменьшилась переменная часть (премия), что привело к признанию на 31 декабря 2019 года единовременного расхода на общую сумму 6 142 млн рублей в результате увеличения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, который был отражен по строке Стоимость прошлых услуг.

Расходы в сумме 3 268 млн рублей, включающие текущие расходы и стоимость прошлых услуг по пенсионному плану и расходы в сумме 8 595 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 2019 года соответственно, включены в состав пенсионных начислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, процентный расход на сумму 2 791 млн рублей и 2 460 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 2019 года соответственно, включен в состав процентов, начисленных к уплате.

Актуарные прибыли в сумме 2 788 млн рублей и актуарные убытки в сумме 5 387 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 2019 года соответственно, признаны в составе прочего совокупного дохода. По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленные актуарные убытки составили 6 591 млн рублей (на 31 декабря 2019 года накопленные актуарные убытки составили 9 379 млн рублей).

Допущения в отношении смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В расчете использована таблица смертности населения РФ за 2019 год с корректировками на основе статистики АО «НПФ «Транснефть».



19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	43 733	42 479
Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Средняя номинальная ставка дисконтирования	6,85%	6,57%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	5,01%	4,94%
Ожидаемая будущая инфляция	4,01%	3,94%

При увеличении ожидаемой будущей ставки инфляции на 1% сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на 5 452 млн рублей.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% сумма резерва по пенсионным обязательствам Группы увеличилась бы на 31 декабря 2020 года на 5 397 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 2020	31 декабря 2019
Пенсионные обязательства – страховые контракты	69 362	65 421
Пенсионные обязательства – инвестиционные контракты	31 088	26 959
	100 450	92 380

Обязательства по страховым контрактам отражены с учетом индексации негосударственных пожизненных пенсий, планируемой к проведению по результатам деятельности 2020 года.

Резерв на демонтаж основных средств

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении объектов основных средств, в том числе выведенных из эксплуатации, включенных в утвержденную в установленном Группой порядке Программу ликвидации, признан резерв на предстоящие расходы по ликвидации объектов трубопроводного транспорта, включая расходы на восстановление окружающей среды. Величина резерва определяется путем дисконтирования суммы предстоящих расходов по ставкам доходности облигаций федерального займа с соответствующими сроками погашения, которые на 31 декабря 2020 года составили 4,4% – 5,9% (на 31 декабря 2019 года составили 5,7% – 6,4%). 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 2020 года балансовая стоимость резерва на демонтаж основных средств составила 6 779 млн рублей (на 31 декабря 2019 года – 8 115 млн рублей), в том числе краткосрочная часть 1 910 млн рублей (на 31 декабря 2019 года – 2 028 млн рублей), которая отражена в составе краткосрочной части резервов предстоящих расходов и платежей.



19 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв на возмещение грузоотправителям имущественных потерь

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

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

В 4 квартале 2019 года в соответствии с заключенными соглашениями по внесудебному урегулированию последствий инцидента произведены выплаты грузоотправителям в размере 3 322 млн рублей. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года доначисление резерва с учетом изменения на отчетную дату курса доллара США составило 3 776 млн рублей; в соответствии с заключенными соглашениями по внесудебному урегулированию последствий инцидента произведены выплаты грузоотправителям в размере 6 068 млн рублей. В декабре 2020 года подписано соглашение с грузоотправителем о возмещении имущественных потерь, выплата по которому осуществлена в январе 2021 года, в связи с чем на 31 декабря 2020 года резерв уменьшен на 1 949 млн руб. и признана кредиторская задолженность.

Расходы по созданию резерва включены в Прочие расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, выплаты – в Прочее использование денежных средств в операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

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

20 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Обязательства по осуществлению арендных платежей	18 396	18 706
Прочая кредиторская задолженность	907	610
Итого финансовая кредиторская задолженность	19 303	19 316
Обязательства по договору	61 691	63 563
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	80 994	82 879
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	44 479	46 872
Обязательства по осуществлению арендных платежей	2 455	2 094
Прочая кредиторская задолженность	15 285	11 752
Итого финансовая кредиторская задолженность	62 219	60 718
Обязательства по договору	62 362	67 797
НДС к уплате	16 529	12 804
Прочие налоги к уплате	8 857	8 898
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	149 967	150 217



20 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Валюты	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Прочая кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
Рубль РФ	28 520	14 974	43 494	29 846	11 264	41 110
Доллар США	15 828	621	16 449	16 787	489	17 276
Евро	79	536	615	154	551	705
Другие валюты	52	61	113	85	58	143
	44 479	16 192	60 671	46 872	12 362	59 234

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по приобретению объектов основных средств в сумме 19 431 млн рублей на 31 декабря 2020 года и 21 852 млн рублей на 31 декабря 2019 года.

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

21 ВЫРУЧКА

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

Год, закончившийся 31 декабря 2020	Отчетные сегменты					Итого
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота	Корректи- рующие статьи	
Виды деятельности						
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:						
на экспорт	410 116	-	-	-	131	410 247
на внутреннем рынке	244 067	-	-	-	7 031	251 098
Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти	654 183	-	-	-	7 162	661 345
Выручка от реализации нефти	5 958	-	141 547	-	-	147 505
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	-	72 985	-	-	(330)	72 655
Прочая выручка	27 743	2 276	4 448	44 913	1 555	80 935
	687 884	75 261	145 995	44 913	8 387	962 440
Страна происхождения покупателей						
Российская Федерация	661 250	73 795	4 448	31 701	8 387	779 581
Китай	217	-	141 547	1 980	-	143 744
Прочие страны	26 417	1 466	-	11 232	-	39 115
	687 884	75 261	145 995	44 913	8 387	962 440
Покупатели						
Компании, контролируемые государством	364 276	30 405	785	4 279	6 494	406 239
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	-	-	141 547	-	-	141 547
ПАО «Сургутнефтегаз»	103 699	4 487	-	2 782	-	110 968
ПАО «ЛУКОЙЛ»	73 310	15 911	-	3 365	(295)	92 291
Прочие покупатели	146 599	24 458	3 663	34 487	2 188	211 395
	687 884	75 261	145 995	44 913	8 387	962 440



21 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2019	Отчетные сегменты					Итого
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота	Корректи- рующие статьи	
Виды деятельности						
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефти:						
на экспорт	456 690	-	-	-	(163)	456 527
на внутреннем рынке	245 227	-	-	-	1 662	246 889
<i>Итого выручка от реализации услуг по транспортировке нефти</i>	<i>701 917</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 499</i>	<i>703 416</i>
Выручка от реализации нефти	11 812	-	186 900	-	-	198 712
Выручка от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов	-	71 272	-	-	(241)	71 031
Прочая выручка	30 454	4 286	6 315	55 133	(5 518)	90 670
	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829
Страна происхождения покупателей						
Российская Федерация	716 122	73 628	6 315	40 610	(4 260)	832 415
Китай	459	1	186 900	2 836	-	190 196
Прочие страны	27 602	1 929	-	11 687	-	41 218
	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829
Покупатели						
Компании, контролируемые государством	394 125	28 129	-	6 761	1 819	430 834
Китайская национальная объединенная нефтяная корпорация	-	-	186 900	-	-	186 900
ПАО «Сургутнефтегаз»	114 470	4 619	-	3 499	-	122 588
ПАО «ЛУКОЙЛ»	79 600	16 423	-	3 791	(3 759)	96 055
Прочие покупатели	155 988	26 387	6 315	41 082	(2 320)	227 452
	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829

Сумма 12 617 млн рублей, признанная в составе обязательств по договору на начало года, была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 5 540 млн рублей).

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

Выручка от реализации нефти за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в основном, включает выручку от реализации нефти в соответствии с договором, заключенным Компанией в феврале 2009 года, предусматривающим поставку нефти в Китайскую Народную Республику в течение 20 лет, начиная с 1 января 2011 года, в объеме 6 млн тонн ежегодно. Приобретение соответствующих объемов нефти осуществляется у ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с контрактом, заключенным в апреле 2009 года (Примечание 27).

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

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



21 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

22 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ БЕЗ УЧЕТА ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Расходы на оплату труда	144 016	133 484
Страховые взносы	37 335	34 637
Социальные расходы	4 604	4 127
Себестоимость реализованной нефти	126 431	162 331
Вывозная таможенная пошлина	19 235	36 341
Электроэнергия	42 613	48 785
Материалы	34 112	36 543
Услуги по ремонту и поддержанию надлежащего технического состояния трубопроводной сети	20 851	22 038
Налог на имущество и прочие налоги, кроме налога на прибыль	38 974	36 961
Пенсионные начисления	5 609	10 422
Расходы на страхование	2 836	2 136
Расходы на добровольное страхование работников	3 695	4 039
Прочие расходы	38 861	46 196
Операционные расходы без учета износа и амортизации	519 172	578 040

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



23 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Проценты к получению по:		
Финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 773	5 088
Финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	8 951	8 084
Денежным средствам и их эквивалентам	4 437	4 713
Итого проценты к получению, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	19 161	17 885
Прибыль от курсовых разниц	59 871	32 021
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	2 519	4 036
Прибыль от изменения ожидаемого кредитного убытка по финансовым инструментам	660	-
Итого финансовые доходы	82 211	53 942
Процентные расходы по кредитам и займам	(48 031)	(53 322)
Распределение инвестиционного дохода на пенсионные обязательства	(6 925)	(8 775)
Процентные расходы по договорным обязательствам	(9 622)	(8 822)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 854)	(2 046)
Прочие процентные расходы	(4 352)	(3 486)
Итого процентные расходы	(70 784)	(76 451)
К уменьшению: процентные расходы подлежащие капитализации	21 339	26 896
Итого процентные расходы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(49 445)	(49 555)
Убыток от курсовых разниц	(50 101)	(38 749)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(1 472)	-
Убыток от изменения ожидаемого кредитного убытка по финансовым инструментам	(549)	(160)
К уменьшению: курсовые разницы, подлежащие капитализации	997	-
Итого финансовые расходы	(100 570)	(88 464)
Чистые финансовые расходы	(18 359)	(34 522)



24 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА

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

	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2020
АО «Транснефть – Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Черномортранснефть»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Дружба»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Приволга»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Западная Сибирь»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Верхняя Волга»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть-Север»	транспортировка нефти	Россия	100
ООО «Транснефть - Балтика»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Урал»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
АО «Транснефть – Прикамье»	транспортировка нефти и нефтепродуктов	Россия	100
ООО «Транснефть - Восток»	транспортировка нефти	Россия	100
ООО «Транснефть – Дальний Восток»	транспортировка нефти	Россия	100
АО «Транснефтепродукт»	оптовая торговля топливом	Россия	100
Унитарное предприятие «Запад–Транснефтепродукт»	транспортировка нефтепродуктов	Беларусь	100
АО «Транснефтепродукт-Запад»	предоставление прочих финансовых услуг	Россия	100
ООО «Транснефть – Порт Приморск»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100
ООО «Транснефть - Порт Козьмино»	транспортирование по трубам нефти	Россия	100
ООО «Транснефть – Порт Усть-Луга»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100
АО «Транснефть – Подводсервис»	диагностика, ремонт подводных переходов	Россия	100
АО «Гипротрубопровод»	разработка проектно-сметной документации	Россия	100
АО «Связьтранснефть»	обеспечение технологической связью объектов магистральных нефтепроводов	Россия	100
АО «Транснефть - Диаскан»	диагностика линейной части трубопроводов	Россия	100
ООО «Транснефть Надзор»	технический и строительный надзор и контроль	Россия	100
ООО «Транснефть - ТСД»	производство общестроительных работ	Россия	100
ООО «Транснефть-Сервис»	деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях	Россия	100



24 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2020
АО «Транснефть - Метрология»	метрологическое обеспечение транспорта нефти	Россия	100
ООО «НИИ Транснефть»	научно-исследовательская деятельность	Россия	100
ООО «Транснефть Финанс»	оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового и управленческого учета	Россия	100
ООО «Транснефтьэнерго»	реализация электроэнергии	Россия	100
ООО «Транснефть-Логистика»	организация перевозок грузов	Россия	100
ООО «Транснефтьстрой»	строительство зданий и сооружений	Россия	100
Fenti Development Ltd.	финансовая деятельность	Швейцария	100
ООО «Транснефть - Медиа»	издательская деятельность	Россия	100
Унитарное предприятие «Запад-Телекомнефтепродукт»	оказание услуг связи	Беларусь	100
АО «ПРОМСФЕРА»	сдача в аренду недвижимого имущества	Россия	100
ООО «Тихорецк-Нафта»	транспортная обработка прочих грузов	Россия	100
АО «Транснефть - Сервис»	оптовая торговля топливом	Россия	100
АО «ТНТ»	оказание услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов	Россия	100
ООО «ТЭС»	оказание услуг по передаче электрической энергии	Россия	100
ООО «Транснефть - Технологии»	обслуживание средств автоматизации, систем телемеханизации и автоматизированных систем управления технологическими процессами	Россия	100
ООО «Транснефть Телеком»	деятельность в области электросвязи	Россия	100
ООО «Транснефть-Охрана»	ведомственная охрана	Россия	100
ООО «УК «Эволюция»	управление недвижимым имуществом	Россия	100
АО «НПФ «Транснефть»	негосударственное пенсионное обеспечение	Россия	100
ООО УК Транснефть Инвест	доверительное управление активами негосударственного пенсионного фонда	Россия	100
Omirico Limited	финансовая деятельность	Кипр	100
ПАО «НМТП»	услуги по транспортной обработке и хранению грузов	Россия	63



24 ДОЧЕРНИЕ, ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2020
ООО «НМТ»	услуги по транспортной обработке грузов	Россия	82
ООО «ПТП»	транспортная обработка грузов	Россия	63
АО «НЛЭ»	транспортная обработка грузов	Россия	58
ООО «ИПП»	транспортная обработка грузов	Россия	63
АО «Флот НМТП»	вспомогательная деятельность, связанная с морским транспортом	Россия	60
ООО «Балтийская Стивидорная Компания»	стивидорная деятельность	Россия	63
АО «НСРЗ»	транспортная обработка грузов	Россия	62
ООО «СФП»	вспомогательная деятельность морского транспорта	Россия	63
HENFORD LOGISTICS LIMITED	вспомогательная деятельность морского транспорта	Гонконг	60
АО «РЭД»	производство электродвигателей	Россия	51
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	Вид деятельности	Страна учреждения	Эффективная доля (%) участия по состоянию на 31 декабря 2020
ООО «Невская трубопроводная компания»	транспортная обработка грузов	Россия	26
АО «ОМЕГА»	производство систем мониторинга трубопроводов	Россия	50
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС»	оптовая торговля электрической и тепловой энергией	Россия	25
АО «Усть-Луга Ойл»	транспортная обработка грузов	Россия	25
Sandmark Operations Limited	транспортная обработка грузов	Кипр	25
ЗПИФ «Газпромбанк – Финансовый»	финансовая деятельность	Россия	57
АО «КТК-Р»	транспортировка нефти	Россия	7
АО «КТК-К»	транспортировка нефти	Казахстан	7
ООО «ТК-БА»	проектирование, строительство нефтепровода «Бургас-Александруполис»	Россия	33
АО «ТНН»	разработка, производство и продажа насосного оборудования	Россия	51
ООО «Транснефть - Синтез»	производство нефтепродуктов	Россия	51
ООО «ЛатРосТранс»	транспортировка нефтепродуктов	Латвия	34



25 АРЕНДА

Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	35 713	61 348	97 061
Амортизация	(3 414)	(3 191)	(6 605)
Поступления	793	359	1 152
Переоценка и прочие изменения	2 568	(1 049)	1 519
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	35 660	57 467	93 127

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

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	465	745
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	510	971
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, за исключением краткосрочных договоров аренды активов с низкой стоимостью	3	6

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Отток денежных средств по договорам аренды	6 316	7 773

26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДРУГИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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 2020 года не существует неотраженных в настоящей отчетности претензий или исков к Группе, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 100% обыкновенных акций Компании и осуществляет контроль через Совет директоров, в который на 31 декабря 2020 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. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с государством.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в доверительном управлении Компании находятся принадлежащие Российской Федерации 24% обыкновенных акций АО «КТК-Р» и 24% обыкновенных акций АО «КТК-К».



27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка от транспортировки нефти	361 409	385 672
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	284 819	307 622
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	27 917	28 075
Прочие	48 673	49 975
Выручка от транспортировки нефтепродуктов	30 405	28 200
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	16 627	16 443
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	13 778	11 744
Прочие	-	13
Прочие услуги	14 425	16 962
ПАО «НК «Роснефть» и его дочерние компании	5 461	8 937
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	6 800	6 913
Прочие	2 164	1 112
Продажа доли в уставном капитале	-	35 758
Размещение средств на счёте эскроу	-	12 800
Возврат средств со счёта эскроу	12 800	-
Приобретение нефти (ПАО «НК «Роснефть»)	121 306	150 661
Приобретение прочих активов	3 328	4 559
Расходы на электроэнергию	2 159	1 477
Приобретение прочих услуг	10 530	7 692
Привлечение кредитов от банков, контролируемых государством	36 718	-
Погашение кредитов банков, контролируемых государством	52 301	12 699
Финансовые доходы	8 662	7 083
Финансовые расходы	12 771	21 714

Группа имела следующие операции с зависимыми и совместно контролируемыми компаниями:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка от реализации товаров и услуг	7 437	7 541
Покупка товаров и услуг	42 582	52 194

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 019	5 679
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 563	2 931
Займы выданные	3 370	8 623
Займы полученные	139	160

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, был полностью погашен займ, выданный компании АО «КТК-Р» с процентной ставкой 6,00% годовых, балансовая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла 4 306 млн рублей (Примечание 11).

Компания выступает поручителем по обязательствам связанных сторон. На 31 декабря 2020 года обеспечения, выданные по кредитным обязательствам связанной стороны перед банком, находящимся под контролем государства, составляют 2 591 млн рублей (на 31 декабря 2019 года – 1 750 млн рублей).



27 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 устанавливается годовым Общим 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 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Заработная плата и премии	2 269	2 314
Выплаты, связанные с увольнениями	20	17
Прочие	21	13
	2 310	2 344

Займы, выданные ключевому управленческому персоналу, составили:

	2020	2019
на 1 января	-	1
Выдано	-	-
Погашено	-	(1)
на 31 декабря	-	-

Сумма взносов в АО «НПФ «Транснефть» в пользу ключевого управленческого персонала за 2020 год составила 78 млн рублей (за 2019 год - 78 млн рублей).

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

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

Общее количество лиц, получивших выплаты в качестве ключевого управленческого персонала и членов их семей, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 75 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года - 73 человека).



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

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

	Прим.	По справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	По амортизированной стоимости	Финансовые обязательства
31 декабря 2020				
Финансовые активы				
Оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	90 165	-	-
		90 165	-	-
Не оцениваемые по справедливой стоимости				
Денежные средства и их эквиваленты	14	-	62 812	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	-	28 484	-
Учитываемые по амортизированной стоимости	11	-	215 302	-
		-	306 598	-
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Необеспеченные банковские кредиты	17	-	-	358 718
Облигации, выпущенные без обеспечения	17	-	-	230 824
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	20	-	-	81 522
		-	-	671 064

*Прочие суммы кредиторской задолженности, которые не являются финансовыми обязательствами (обязательства по договору, признанные в соответствии с МСФО (IFRS) 15 – 124 053 млн рублей), не включаются.

	Прим.	По справедливой стоимости через прибыль или убыток – прочие	По амортизированной стоимости	Финансовые обязательства
31 декабря 2019				
Финансовые активы				
Оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	10	79 462	-	-
		79 462	-	-
Не оцениваемые по справедливой стоимости				
Денежные средства и их эквиваленты	14	-	83 601	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	-	29 010	-
Учитываемые по амортизированной стоимости	11	-	173 622	-
		-	286 233	-
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Необеспеченные банковские кредиты	17	-	-	361 454
Облигации, выпущенные без обеспечения	17	-	-	275 898
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	20	-	-	80 034
		-	-	717 386

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

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

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



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения курсов валют

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

Если бы доллар США укрепился/ ослаб на 10% по отношению к российскому рублю при прочих равных условиях, прибыль после вычета налогов и капитал возросли/ снизились бы на 31 декабря 2020 года на 5 873 млн рублей (на 31 декабря 2019 года - на 3 934 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 величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Кредиты и займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, подвергают ее риску изменения денежных потоков по кредитам и займам. В связи с тем, что Группа получает кредиты от банков для финансирования инвестиционных проектов, часть затрат по кредитам капитализируется. Увеличение/ уменьшение ставок процента на 1% в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, уменьшило/ увеличило бы величину прибыли после вычета налогов и собственного капитала на 427 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года на 242 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 2020 года и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок) может быть представлен следующим образом:

	Прибыль/ (убыток) до вычета налога на прибыль		Чистые активы для обеспечения обязательств перед участниками и застрахованными лицами	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	2 494	2 216	2 487	2 207
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	(2 635)	(2 347)	(2 627)	(2 337)



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения товарных цен

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

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

Кредитный риск и выполнение контрактных обязательств

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

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

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

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

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

Финансовые активы имеют следующие кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговым агентством Moody's и другими рейтинговыми агентствами, приведенные к рейтинговой шкале Moody's:

Кредитный рейтинг	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости
31 декабря 2020			
Внешний кредитный рейтинг от Ваа2 до Ваа3	23 152	72 415	114 848
Внешний кредитный рейтинг от Ва1 до Ва2	35 427	13 131	100 443
Прочие	4 233	4 619	11
	62 812	90 165	215 302
31 декабря 2019			
Внешний кредитный рейтинг от Ваа2 до Ваа3	11 821	62 625	73 862
Внешний кредитный рейтинг от Ва1 до Ва2	69 064	11 397	99 750
Прочие	2 716	5 440	10
	83 601	79 462	173 622

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



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 года, и упрощенного сценария 10% снижения или роста котировок всех ценных бумаг) может быть представлен следующим образом:

	Прибыль/ (убыток) до вычета налога на прибыль	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
10% рост котировок ценных бумаг	9 140	8 022
10% снижение котировок ценных бумаг	(9 140)	(8 022)

Страховой риск

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

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

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

		31 декабря 2020	31 декабря 2019
Изменение обязательств по отношению к обязательству:			
Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	-1 п.п.*	11,4%	11,1%
	+1 п.п.*	(8,6)%	(9,3)%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	-1 п.п.*	(8,7)%	(9,4)%
	+1 п.п.*	11,3%	10,9%
Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	-10%	5,5%	4,8%
	+10%	(3,8)%	(4,2)%

(*) п.п. – процентный пункт

Тест на достаточность величины обязательства по страховым контрактам по ОПС не выявит дефицита для всех случаев, когда ставка индексации не превышает ставки дисконтирования. АО «НПФ «Транснефть» рассчитал минимальную ставку дисконтирования, равную 2,0%, при которой тест покажет нулевые результаты.

Уменьшение вероятностей смерти на 37% приведет к нулевому результату теста на достаточность величины обязательства в отношении страховых контрактов по ОПС.



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 консолидированном 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 2020		
Валовые суммы	25 059	62 219
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	25 059	62 219
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(190)	(190)
Нетто-сумма	24 869	62 029
31 декабря 2019		
Валовые суммы	26 917	60 718
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	26 917	60 718
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(202)	(202)
Нетто-сумма	26 715	60 516



28 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам				
		Всего	12 месяцев и менее	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2020						
Кредиты и займы	589 542	753 779	119 557	112 594	308 331	213 297
Обязательства по аренде	20 851	41 758	3 792	3 362	8 100	26 504
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60 671	60 748	60 245	288	215	-
	671 064	856 285	183 594	116 244	316 646	239 801
31 декабря 2019						
Кредиты и займы	637 352	855 045	117 247	107 098	329 220	301 480
Обязательства по аренде	20 800	43 064	3 618	3 409	8 130	27 907
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 234	59 836	58 772	981	83	-
	717 386	957 945	179 637	111 488	337 433	329 387

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 2020 года и 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 17, справедливая стоимость финансовых активов раскрыта в Примечании 10.

Управление риском капитала

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

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

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

29 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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.



29 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Год, закончившийся 31 декабря 2020	Отчетные сегменты					Итого по МСФО
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота	Коррек- тирующие статьи	
Выручка (Примечание 21)	687 884	75 261	145 995	44 913	8 387	962 440
Операционные расходы без учета износа и амортизации	(322 326)	(35 392)	(144 967)	(17 257)	770	(519 172)
Износ и амортизация	(234 345)	(31 767)	(9)	(4 633)	53 142	(217 612)
Прибыль по отчетным сегментам	131 213	8 102	1 019	23 023	62 299	225 656

Год, закончившийся 31 декабря 2019	Отчетные сегменты					Итого по МСФО
	Транспор- тировка нефти	Транспор- тировка нефте- продуктов	Товарные операции по реализации нефти и нефтепродуктов	Стивидорные услуги, допол- нительные услуги порта и услуги флота	Коррек- тирующие статьи	
Выручка (Примечание 21)	744 183	75 558	193 215	55 133	(4 260)	1 063 829
Операционные расходы без учета износа и амортизации	(332 510)	(34 438)	(193 346)	(16 075)	(1 671)	(578 040)
Износ и амортизация	(226 936)	(29 868)	(11)	(4 498)	52 613	(208 700)
Прибыль/ (убыток) по отчетным сегментам	184 737	11 252	(142)	34 560	46 682	277 089

Корректирующие статьи по выручке отчетных сегментов в размере 8 387 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года связаны с применением МСФО (IFRS) 15 и включают суммы признанной в МСФО выручки по транспортировке нефти и нефтепродуктов по долгосрочному (согласованному) тарифу (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года включают корректировки по уменьшению на сумму 4 260 млн рублей признанной в РСБУ выручки по транспортировке нефти и нефтепродуктов по долгосрочному (согласованному) тарифу и по реализации услуг по технологическому подключению к магистральным трубопроводам).

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Нематериальные активы, основные средства	1 518	3 996
Переклассификации доходов и расходов, обусловленные различиями с управленческой отчетностью	(221)	386
Пенсионные обязательства	(1 247)	(6 890)
Обязательства по будущим выплатам	851	836
Прочие	(131)	1
Итого корректирующие статьи по расходам сегментов	770	(1 671)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Общая операционная прибыль по сегментам	225 656	277 089
<i>Нераспределенные на сегменты суммы:</i>		
Прочие расходы	(26 624)	(13 622)
Доля в (убытке)/ прибыли зависимых и совместно контролируемых компаний	(1 608)	16 073
Финансовые доходы	82 211	53 942
Финансовые расходы	(100 570)	(88 464)
Расходы по налогу на прибыль	(46 388)	(47 914)
Прибыль за отчетный год	132 677	197 104