



**Группа «Татнефть»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ  
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
31 МАРТА 2018**

## Содержание

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный) ....	1
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) .....	2
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный).....	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный) .....	5

#### Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	7
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности .....	7
Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	14
Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты.....	19
Примечание 5: Дебиторская задолженность.....	19
Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам .....	20
Примечание 7: Прочие финансовые активы .....	21
Примечание 8: Товарно-материальные запасы.....	24
Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы .....	24
Примечание 10: Налоги .....	25
Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам.....	26
Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	27
Примечание 13: Процентные доходы и расходы по банковским операциям .....	28
Примечание 14: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям .....	28
Примечание 15: Прочие доходы и расходы .....	29
Примечание 16: Информация по сегментам .....	30
Примечание 17: Операции со связанными сторонами.....	33
Примечание 18: Условные и договорные обязательства .....	36
Примечание 19: Справедливая стоимость.....	40



## Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина:

### Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 31 марта 2018 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.



### Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «ПВК Аудит»  
8 июня 2018 года  
Москва, Российская Федерация



М. Е. Тимченко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000267),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Татнефть» им В.Д. Шашина

Свидетельство о государственной регистрации № 632 выдано  
Министерством финансов Республики Татарстан 21 января 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 18 июля 2002 г. за  
№ 1021601623702

423450, Российская Федерация, Республика Татарстан,  
г. Альметьевск, ул. Ленина, 75

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г.  
за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз  
Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПВК Аудит»)  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047  
Т: +7 495 967 6000, Ф: +7 495 967 6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении**
**(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	30 790	42 797
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ		1 752	1 916
Дебиторская задолженность, нетто	5	72 956	61 598
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	34 696	44 495
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	54 471	68 925
Товарно-материальные запасы	8	41 379	39 318
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	22 598	23 123
Предоплата по налогу на прибыль		480	1 027
Банковская деятельность: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		2 220	2 182
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>261 342</b>	<b>285 381</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	3 332	3 439
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	106 477	106 488
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	61 146	52 364
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		673	658
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		664 382	651 460
Активы по отложенному налогу на прибыль		3 712	1 502
Прочие долгосрочные активы		6 236	6 162
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>845 958</b>	<b>822 073</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 107 300</b>	<b>1 107 454</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	19 157	39 916
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	38 431	47 561
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		23 334	27 971
Банковская деятельность: Средства клиентов		155 434	158 436
Обязательства по уплате налогов	10	32 070	27 806
Обязательство по уплате налога на прибыль		3 324	3 563
Прочие краткосрочные обязательства		386	1 043
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>272 136</b>	<b>306 296</b>
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	6 886	6 896
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		4 961	5 669
Банковская деятельность: Средства клиентов		590	478
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		38 692	38 017
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		28 327	27 323
Прочие долгосрочные обязательства		4 041	4 046
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>83 497</b>	<b>82 429</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>355 633</b>	<b>388 725</b>
<b>Акционерный капитал</b>			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг.- 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный доход		1 678	1 652
Нераспределенная прибыль		659 305	624 254
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 483 000 акций на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. соответственно.)		(10 251)	(10 251)
<b>Итого акционерный капитал Группы</b>		<b>746 936</b>	<b>711 859</b>
Неконтролирующая доля участия		4 731	6 870
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>751 667</b>	<b>718 729</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 107 300</b>	<b>1 107 454</b>

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 08/06 2018 г.



Воскобойников В.А.

Начальник управления консолидированной финансовой отчетности

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.



**ТАТНЕФТЬ****Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто</b>	16	<b>188 345</b>	<b>166 445</b>
<b>Затраты и прочие расходы по небанковским операциям</b>			
Операционные расходы		(27 013)	(27 399)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(16 632)	(20 324)
Затраты на геологоразведочные работы		(186)	(319)
Транспортные расходы		(9 582)	(9 297)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(11 100)	(11 389)
Износ, истощение и амортизация	16	(6 725)	(4 340)
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов		(1 622)	(203)
Налоги, кроме налога на прибыль	10	(60 616)	(47 459)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(1 233)	(1 113)
<b>Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям</b>		<b>(134 709)</b>	<b>(121 843)</b>
Прибыль от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		92	-
Прочие операционные расходы, нетто		(310)	(507)
<b>Операционная прибыль по небанковским операциям</b>		<b>53 418</b>	<b>44 095</b>
<b>Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям</b>			
Процентные и комиссионные доходы	13,14	5 973	9 020
Процентные и комиссионные расходы	13,14	(3 037)	(3 598)
Резерв под обесценение кредитов	6	(732)	(1 079)
Операционные расходы		(1 957)	(1 576)
Чистый (убыток)/прибыль от операций с иностранной валютой, нетто		(13)	174
Прочие операционные доходы, нетто		480	71
<b>Итого чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям</b>		<b>714</b>	<b>3 012</b>
<b>Прочие доходы/(расходы)</b>			
Убыток по курсовым разницам, нетто	15	(219)	(2 360)
Доходы по процентам по небанковским операциям	15	960	1 902
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	15	(774)	(943)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	71
<b>Итого прочие расходы</b>		<b>(33)</b>	<b>(1 330)</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>54 099</b>	<b>45 777</b>
<b>Налог на прибыль</b>			
Текущий расход по налогу на прибыль		(11 646)	(8 382)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(535)	(759)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	10	<b>(12 181)</b>	<b>(9 141)</b>
<b>Прибыль за период</b>		<b>41 918</b>	<b>36 636</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток):</b>			
<b>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</b>			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		129	(355)
Прибыль по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		21	-
Нереализованная прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)		-	13
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки:</b>			
Убыток по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(124)	-
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>		<b>26</b>	<b>(342)</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>41 944</b>	<b>36 294</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ТАТНЕФТЬ****Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем  
совокупном доходе (неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Прибыль/(убыток), причитающиеся:</b>			
- акционерам Группы		42 010	35 590
- неконтролирующей доле участия		(92)	1 046
		<b>41 918</b>	<b>36 636</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:</b>			
- акционерам Группы		42 036	35 248
- неконтролирующей доле участия		(92)	1 046
		<b>41 944</b>	<b>36 294</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>			
Обыкновенную		18,66	15,81
Привилегированную		18,66	15,81
<b>Средневзвешенное количество выпущенных акций, (в миллионах штук)</b>			
Обыкновенных		2 103	2 103
Привилегированных		148	148

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акцио- нерный капитал	Добавочный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Актuarный убыток по пенсионным планам	Причитается акционерам Группы					Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
						Корректи- ровки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	Прибыль/( убыток) по финансов ым активам, оцениваем ым по справедли вой стоимости через прочий совокупны й доход, нетто	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер ный капитал		
<b>На 1 января 2017 г.</b>	<b>2 250 718</b>	<b>11 767</b>	<b>85 224</b>	<b>(10 250)</b>	<b>(1 621)</b>	<b>1 201</b>	<b>1 713</b>	<b>-</b>	<b>615 477</b>	<b>703 511</b>	<b>5 393</b>	<b>708 904</b>
Прибыль за три месяца	-	-	-	-	-	-	-	-	35 590	35 590	1 046	36 636
Прочий совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	(355)	13	-	-	(342)	-	(342)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за три месяца</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(355)</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>35 590</b>	<b>35 248</b>	<b>1 046</b>	<b>36 294</b>
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
<b>Остаток на 31 марта 2017 г.</b>	<b>2 250 718</b>	<b>11 767</b>	<b>85 224</b>	<b>(10 250)</b>	<b>(1 621)</b>	<b>846</b>	<b>1 726</b>	<b>-</b>	<b>651 067</b>	<b>738 759</b>	<b>6 440</b>	<b>745 199</b>
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>2 250 716</b>	<b>11 767</b>	<b>84 437</b>	<b>(10 251)</b>	<b>(1 871)</b>	<b>1 677</b>	<b>1 846</b>	<b>-</b>	<b>624 254</b>	<b>711 859</b>	<b>6 870</b>	<b>718 729</b>
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	-	-	-	-	-	-	(1 846)	1 846	(6 959)	(6 959)	(2 048)	(9 007)
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>2 250 716</b>	<b>11 767</b>	<b>84 437</b>	<b>(10 251)</b>	<b>(1 871)</b>	<b>1 677</b>	<b>-</b>	<b>1 846</b>	<b>617 295</b>	<b>704 900</b>	<b>4 822</b>	<b>709 722</b>
Прибыль/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	-	-	-	42 010	42 010	(92)	41 918
Прочий совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	129	-	(103)	-	26	-	26
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за три месяца</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>-</b>	<b>(103)</b>	<b>42 010</b>	<b>42 036</b>	<b>(92)</b>	<b>41 944</b>
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
<b>Остаток на 31 марта 2018 г.</b>	<b>2 250 716</b>	<b>11 767</b>	<b>84 437</b>	<b>(10 251)</b>	<b>(1 871)</b>	<b>1 806</b>	<b>-</b>	<b>1 743</b>	<b>659 305</b>	<b>746 936</b>	<b>4 731</b>	<b>751 667</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ТАТНЕФТЬ****Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств  
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль за период	41 918	36 636
Корректировки:		
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	(714)	(3 012)
Износ, истощение и амортизация	6 725	4 340
Расход по налогу на прибыль	12 181	9 141
Убыток от обесценения основных средств, прочих активов и выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании	1 530	203
Влияние курсовых разниц	14	(712)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	(71)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	269	462
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли (только для сравнительных показателей)	-	22
Доходы по процентам по небанковским операциям	(960)	(1 902)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированного процента	774	943
Прочее	25	(333)
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(12 420)	(3 378)
Товарно-материальные запасы	(2 071)	(4 521)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	523	464
Торговые ценные бумаги	(88)	(28)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(3 386)	(2 339)
Обязательства по уплате налогов	4 265	358
Прочие долгосрочные активы и обязательства	(74)	959
<b>Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>48 511</b>	<b>37 232</b>
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	714	3 012
Корректировки:		
Резерв под обесценение кредитов	732	1 079
Резерв под обесценение обязательств кредитного характера	(736)	111
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	107	(76)
Прочее	(652)	(1 170)
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:		
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	164	(207)
Средства в банках	328	345
Банковские кредиты клиентам	396	4 778
Средства банков и ЦБ РФ	(5 159)	189
Средства клиентов	(2 567)	1 435
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1 455)	(413)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	1 771	969
Прочие активы и обязательства	(314)	(37)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>	<b>(6 671)</b>	<b>10 015</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.



**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств  
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Налог на прибыль уплаченный	(11 339)	(10 525)
Проценты по небанковским операциям уплаченные	(179)	(20)
Проценты по небанковским операциям полученные	1 766	1 594
<b>Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности</b>	<b>32 088</b>	<b>38 296</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(20 014)	(19 418)
Поступления от реализации основных средств	344	318
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	-	(16)
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	3	-
Приобретение финансовых активов в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	(4 332)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7 906)	-
Приобретение инвестиций, удерживаемых до погашения (только для сравнительных показателей)	-	(25 395)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(9 039)	-
Поступления от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	3 119
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 838	-
Поступления от выбытия инвестиций, удерживаемых до погашения (только для сравнительных показателей)	-	1 142
Поступления от возврата финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	7 093	-
Поступление от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	90	95
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	(15)	(10)
Поступление от возврата депозитов	-	7 217
Размещение денежных средств в депозиты	(402)	(3 487)
Поступление денежных средств по займам и долговым ценным бумагам	175	233
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг	(93)	(152)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	-	3
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(16 926)</b>	<b>(40 683)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности	23 000	243
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности	(41 123)	(623)
Выпуск облигаций	-	944
Погашение облигаций	(3 379)	(3 022)
Погашение субординированных займов	(2)	-
Выплата дивидендов акционерам	(5 688)	(1)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(3)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(27 195)</b>	<b>(2 459)</b>
<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(12 033)</b>	<b>(4 846)</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	26	(1 898)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	42 797	77 106
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>30 790</b>	<b>70 362</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**Примечание 1: Краткая информация о Компании**

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (далее «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан (далее «Татарстан»), которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, производством и реализацией продуктов нефтехимии и с октября 2016 г. с приобретением контролирующей доли в Банковской Группе ЗЕНИТ (далее «Банк ЗЕНИТ») Группа также занимается банковской деятельностью.

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан (далее «Правительство»), как открытое акционерное общество 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций Компании. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции», что дает ему право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние, на ряд поставщиков, подрядчиков и покупателей Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности**

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает не всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Компания не включила разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетности за 2017 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу, за исключением изменений, указанных ниже. Руководство считает, что информация раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2017 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства Группы, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Группы, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ») и применимыми правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, расположенных за пределами Российской Федерации. Ряд компаний Группы составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей Группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные корректировки относятся к: (1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа; (2) пересчету сумм в иностранных валютах; (3) отложенному налогу на прибыль; (4) поправкам на обесценение нереализуемых активов; (5) консолидации; (6) выплатам, основанным на акциях; (7) учету основных средств нефтегазового назначения; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных, договорных обязательств; (9) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (10) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, и (11) объединению бизнеса и гудвиллу.

Применяемая учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2018 года или с другой указанной даты новых стандартов, описанных ниже.

Налог на прибыль в промежуточные учетные периоды рассчитывается по ставке, которая будет применяться к ожидаемой годовой прибыли до учета налога на прибыль.

Следующие стандарты были приняты Группой начиная с 1 января 2018 года:

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке, обесценению и учету хеджирования. В связи с тем, что Группа не использует инструменты хеджирования, основные изменения учетной политики связаны с изменением классификации и обесценением финансовых инструментов. Основные новые положения учетной политики в отношении финансовых инструментов описаны ниже:

**Финансовые активы – классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.** Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию учетного убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от:

- 1) бизнес-модели, используемой Группой для управления активом; и
- 2) характеристик денежных потоков по активу.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы долга и процентов (критерий «только платежи в счет основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга» (SPPI).

**Финансовые активы – классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.** Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы:

- i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или
- ii) получение предусмотренных договоров денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»);
- iii) если неприменим ни пункт i), ни пункт ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

**Финансовые активы – классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.** Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

**Финансовые активы – обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.** Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем кредитам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также по обязательствам по предоставлению кредитов и договорам финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Резерв под ОКУ оценивается в сумме кредитных убытков, которые, как ожидается, возникнут на протяжении срока действия актива (ОКУ за весь срок), если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае резерв под ОКУ будет оцениваться в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. 12-месячные ОКУ являются частью ОКУ за весь срок, которые представляют собой ОКУ, возникающие вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в пределах 12 месяцев после отчетной даты. ОКУ за весь срок и 12-месячные ОКУ рассчитываются на индивидуальной или коллективной основе в зависимости от характера портфеля финансовых инструментов.

Группа установила политику оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту на конец каждого отчетного периода с момента первоначального признания путем анализа изменений риска наступления дефолта на протяжении оставшегося срока жизни финансового инструмента.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания:

- **Этап 1:** При первоначальном признании кредита Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной 12-месячным ОКУ. Этап 1 также включает финансовые инструменты, по которым не наблюдается существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. К Этапу 1 также относятся финансовые инструменты, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 2. В отношении таких активов признаются 12-месячные ОКУ, при этом процентные доходы рассчитываются на основе валовой балансовой стоимости актива.
- **Этап 2:** Этап 2 включает финансовые инструменты, по которым наблюдается существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. К Этапу 2 также относятся финансовые инструменты, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 3. В отношении таких активов Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок, при этом процентные доходы рассчитываются на основе валовой балансовой стоимости актива.
- **Этап 3:** Этап 3 включает финансовые инструменты с выявленными объективными признаками обесценения на отчетную дату (кредитно-обесцененные активы). В отношении таких активов Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок, при этом процентные доходы рассчитываются на основе остаточной стоимости активов с учетом эффекта от дисконтирования ожидаемых потоков по финансовым инструментам.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает специальные правила для оценки резерва под убытки и признания процентного дохода применительно к приобретенным и созданным активам, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании (приобретенные и созданные активы, являющиеся кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании, или POCI-активы). Такие активы отражаются по справедливой стоимости при первоначальном признании, при этом процентные доходы в дальнейшем признаются на основе эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска. Резерв под ОКУ признается или восстанавливается только при условии дальнейших значительных изменений в ожидаемых кредитных убытках и в том объеме, в котором произошло изменение суммы ожидаемых кредитных убытков. Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам.

**Финансовые активы – Оценка этапов и процесс определения дефолта.** На каждую отчетную дату выполняется оценка с целью выявления существенного увеличения кредитного риска с момента признания финансового инструмента. Оценка проводится на основе качественной и количественной информации:

- Количественная оценка: проводится исходя из изменения риска наступления дефолта, возникающего на протяжении ожидаемого срока жизни финансового инструмента.
- Качественная оценка: количество факторов имеет значение при оценке существенного увеличения кредитного риска (проведение реструктуризаций с признаком проблемности, установление льготного графика погашения процентов и тела кредита, существенные изменения в ожидаемых результатах деятельности и поведении заемщика и прочие существенные изменения).

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Финансовые активы переходят из Этапа 1 в Этап 2 в случае наличия одного или совокупности следующих фактов:

- просрочка свыше 30 дней;
- ухудшение кредитного рейтинга;
- наличие сигналов раннего предупреждения об увеличении кредитного риска; необходимость изменения ранее согласованных условий кредитного договора с целью создания более благоприятных условий для клиента в связи с невозможностью выполнения им текущих обязательств, что обусловлено финансовым положением клиента; полное или частичное рефинансирование текущей задолженности, которое бы не потребовалось, если бы клиент не испытывал финансовые трудности;
- отсутствие рейтинга у клиента на отчетную дату;
- выявление информации о будущих изменениях активов, которые могут привести к кредитным убыткам, которые не учитываются в системе рейтингов (например, военные конфликты в регионе, которые могут оказать существенное влияние на кредитное качество в будущем).

Дефолт признается в случае наступления одного или совокупности следующих событий:

- просрочка свыше 90 дней (опровержимое допущение);
- присвоение дефолтного рейтинга;
- проведение реструктуризации с признаком проблемности;
- установление льготного графика погашения процентов и тела задолженности с оплатой в конце срока.

**Классификация и последующая оценка финансовых обязательств: категории оценки.** Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости кроме:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому покупателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании;
- договоров финансовой гарантии и обязательств кредитного характера.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».** Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость и акциза.

В сферу деятельности Группы входит продажа сырой нефти и нефтепродуктов, продажа шин и нефтехимического сырья. Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над продуктами покупателю, что означает способность определять использование и получать практически все оставшиеся выгоды от продуктов. Передача происходит, когда продукты были доставлены в конкретное место, риски устаревания и потери были переданы клиенту, и либо клиент принял продукты в соответствии с договором купли-продажи, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия были удовлетворены.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, Группа должна оценивать индикаторы, которые, среди прочего, включают в себя следующие: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанными с правом собственности на продукты; покупатель принял продукты. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы Руководство пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

Когда возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, организация должна признать выручку на минимальную величину, которая не имеет значительного риска уменьшения в будущем. Соответственно, на дату продажи выручка определяется на основе предварительной цены, а справедливая стоимость цены реализации непрерывно переоценивается и признается в качестве корректировки выручки.



**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

Группа управляет сетью собственных автозаправочных станций, реализующих нефтепродукты. Выручка признается, когда предприятие группы продает продукт клиенту. Оплата цены сделки происходит немедленно, при приобретении товара. Поскольку не возникает права на возврат, обязательства в отношении возврата средств не признаются.

Группа признает выручку по факту поставки электроэнергии в течение периода времени. Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Выручка по свободным двусторонним договорам отражается свернуто с покупкой эквивалентного объема электроэнергии, которую участник рынка обязан произвести в соответствии с регламентами оптового рынка электроэнергии и мощности.

Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Значительные компоненты финансирования отсутствуют, так как продажи осуществляются на условиях оплаты в течение краткосрочного периода времени, соответствующих рыночной практике. Как следствие, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

**Консолидация.** Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля. Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

**Использование оценок и допущений при составлении финансовой отчетности.** Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение основных средств;
- Обесценение кредитов по банковской деятельности (только для сравнительных показателей);
- Обесценение прочих займов выданных (только для сравнительных показателей);
- Обесценение инвестиций в долевые инструменты, имеющих в наличии для продажи (только для сравнительных показателей);
- Финансовые активы, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей);
- Учет вложений в ЗАО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»;
- Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

При подготовке этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности важные оценки, принятые руководством, по применению учетной политики Группы и основные методы оценки неопределенностей не отличались от применяемых при составлении финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением изменений для оценки начисления налога на прибыль и следующих новых оценок.

- **Оценка ожидаемых кредитных убытков.** Расчет и оценка ожидаемых кредитных убытков – это область, которая требует применения значительных суждений и предполагает использование методологии, моделей и исходных данных. Следующие компоненты расчета ожидаемых кредитных убытков оказывают наибольшее влияние на оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, задолженность на момент дефолта, убыток в случае дефолта, макромоделей и анализ сценариев для обесцененных кредитов. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам.

Механизм расчета ОКУ предполагает использование следующих ключевых параметров:

**Вероятность дефолта (PD).** Данный параметр отражает оценочную величину вероятности наступления дефолта в течении определенного периода времени. Дефолт может возникнуть только в определенный момент времени в рамках оцениваемого периода при условии, что признание финансового актива ранее не было прекращено, и такой актив все еще находится в составе портфеля.

**Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта (EAD).** Данный параметр отражает оценочную величину риска на дату дефолта в будущем, принимая во внимание ожидаемые изменения величины риска после отчетной даты, включая погашения основного долга и суммы процентов в сроки, установленные договорами или в иные сроки, ожидаемое оприходование кредитных линий, а также суммы начисленных процентов по просроченным платежам. Для внебалансовых статей (предоставленные гарантии, аккредитивы, неиспользованные кредитные линии) общая величина риска равна величине риска до применения факторов кредитной конверсии (ФКК, или CCF). Фактор кредитной конверсии представляет собой пропорцию текущей неиспользованной суммы, которая будет использована в период 12 месяцев до наступления дефолта (применяется для внебалансовых статей).

**Уровень потерь при дефолте (LGD).** Данный параметр отражает оценочную величину потерь, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. Поскольку на данный параметр оказывает влияние макроэкономическая среда, уровень потерь при дефолте фактически зависит от промежутка времени. В зависимости от имеющейся информации об уровне потерь, применяются различные модели оценки уровня потерь при дефолте. При наличии достаточной информации об уровне потерь, данный параметр оценивается путем сопоставления величины кредитного требования, подверженной риску дефолта (EAD), и размера дисконтированных денежных потоков («Workout LGD»). При наличии ограниченной информации возможно использование внешних данных («Implied Market LGD»).

- **Значительное увеличение кредитного риска.** Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Группа сравнивает риск наступления дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 требует проведения оценки относительного увеличения кредитного риска, а не определения конкретного уровня кредитного риска на отчетную дату. При проведении такой оценки Группа рассматривает ряд признаков, включая поведенческие признаки, на основании информации за прошлые периоды, а также обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Наиболее значительные суждения включают определение поведенческих признаков увеличения кредитного риска до момента дефолта и включение соответствующей прогнозной информации в оценку на уровне отдельного инструмента или портфеля.
- **Определение бизнес-модели и применение теста на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов.** При определении надлежащей категории оценки долговых финансовых инструментов Группа использует два подхода: оценка бизнес-модели управления активами и тестирование характеристик предусмотренных договором денежных потоков при первоначальном признании, чтобы определить, являются ли они исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Оценка бизнес-модели проводится на определенном уровне агрегирования, и Группа должна применять суждения, чтобы определить уровень, на котором применяется условие бизнес-модели.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности.** Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для каждого консолидированного дочернего предприятия Группы за исключением основных дочерних предприятий, расположенных за пределами территории Российской Федерации. Такое решение было принято в силу того, что большая часть выручки и затрат Группы, стоимость приобретаемого имущества и оборудования, сумма задолженности и торговых обязательств Группы указаны в российских рублях. Соответственно, операции и остатки по счетам, еще не выраженные в российских рублях (выраженные в основном в долларах США), были переведены в российские рубли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

В отношении деятельности основных дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации и использующих в основном доллар США в качестве своей функциональной валюты, суммы корректировок, полученные в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли, отражаются в составе отдельного компонента акционерного капитала, обозначаемого как «корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте». Доходы, расходы и потоки денежных средств пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, когда средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций).

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг., составлял 57,26 рублей и 57,60 рублей за 1,00 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 и 31 марта 2017 гг., составляли 56,88 рублей и 58,84 рублей к 1 доллару США, соответственно.

**Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов или интерпретаций**

**Принятие МСФО (IFRS) 9.** Группа приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с датой перехода 1 января 2018 г., что привело к изменениям в учетной политике по признанию, классификации и оценке финансовых активов и обязательств и обесценения финансовых активов.

Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на дату первого применения в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Подробное описание конкретной учетной политики согласно МСФО (IFRS) 9, применяемой в текущем периоде, приводится в Примечании 2.

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

(в миллионах российских рублей)

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

Информация о влиянии принятия МСФО (IFRS) 9 на Группу раскрывается ниже.

Финансовые активы	Категория	Оценка по МСФО (IAS) 39		Реклассификация	Переоценка		Оценка по МСФО (IFRS) 9	
		Сумма			ОКУ	Прочее	Категория	Сумма
Денежные средства и их эквиваленты								
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Займы и дебиторская задолженность	29 219	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	29 219
Срочные депозиты	Займы и дебиторская задолженность	11 906	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	11 906
Средства в банках	Займы и дебиторская задолженность	1 672	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	1 672
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	Займы и дебиторская задолженность	1 916	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	1 916
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	59 075	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	59 075
Прочая финансовая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	5 771	-	(54)	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	5 717
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	Займы и дебиторская задолженность	150 983	(15 316)	(6 834)	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	128 833
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	Займы и дебиторская задолженность	-	15 316	-	(717)	-	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 599
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	Займы и дебиторская задолженность	302	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	302
Средства в банках	Займы и дебиторская задолженность	1 183	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	1 183
РЕПО в банках	Займы и дебиторская задолженность	459	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	459
Векселя к получению	Займы и дебиторская задолженность	456	-	-	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	456
Займы, выданные работникам	Займы и дебиторская задолженность	1 558	-	(354)	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	1 204
Прочие займы	Займы и дебиторская задолженность	11 321	-	(1 569)	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	9 752
Финансовые активы, предназначенные для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 501	(1 028)	-	-	9	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 482
Финансовые активы, предназначенные для торговли	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 510	-	-	-	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 510
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	В наличии для продажи	41 705	(482)	(193)	-	-	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	41 030
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	Удерживаемые до погашения	55 805	(854)	(201)	-	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	54 750

# ТАТНЕФТЬ

## Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Оценка по МСФО (IAS) 39					Оценка по МСФО (IFRS) 9		
Финансовые активы	Категория	Сумма	Реклассификация	Переоценка		Категория	Сумма
				ОКУ	Прочее		
Инвестиции, удерживаемые до погашения	Удерживаемые до погашения	-	854	-	(153)	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	701

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

(в миллионах российских рублей)

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

В таблице ниже приводится сверка резерва под обесценение финансовых активов, оцененного с использованием модели понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39, и нового оценочного резерва под кредитные убытки, рассчитанного с использованием модели ожидаемых убытков, предусмотренной МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 г.:

	Категория оценки		Резерв под обесценение согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IAS) 37 на 31 декабря 2017	Влияние		Оценочный резерв под кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		ОКУ	Реклассификация	
Дебиторская задолженность						
Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(1 676)	-	-	(1 676)
Прочая финансовая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(2 419)	(54)	-	(2 473)
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(7 282)	(6 834)	-	(14 116)
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6 091)	-	6 037	(54)
Прочие финансовые активы						
Банковские депозиты	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(5 547)	-	-	(5 547)
Векселя к получению	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(318)	-	-	(318)
Займы, выданные работникам	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(1 420)	(354)	-	(1 774)
Прочие займы	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	(7 894)	(1 569)	-	(9 463)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(193)	-	(193)
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	Удерживаемые до погашения	Оцениваемые по амортизированной стоимости	-	(201)	-	(201)
Обязательства кредитного характера			(248)	(710)	-	(958)
<b>Итого</b>			<b>(32 895)</b>	<b>(9 915)</b>	<b>6 037</b>	<b>(36 773)</b>



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

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на капитал:

<b>Исходящий остаток капитала в соответствии с МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 г.)</b>	<b>718 729</b>
Признание ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(9 012)
Признание ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 по активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(193)
Признание ОКУ по обязательствам кредитного характера	(710)
Переоценка кредитов и авансов клиентам по справедливой стоимости	(717)
Прочая переоценка	(144)
Отложенный налог в отношении указанного выше	1 769
<b>Итого изменение в капитале вследствие применения МСФО (IFRS 9)</b>	<b>(9 007)</b>
<b>Включая неконтролирующую долю участия</b>	<b>(2 048)</b>
<b>Входящий остаток капитала, пересчитанный в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.)</b>	<b>709 722</b>

**Применение МСФО (IFRS) 15.** Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 г. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния по состоянию на 1 января 2018 г. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). Применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы и поэтому не требуется корректировки сумм, признанных в балансе на дату первоначального применения. Группа не признала дополнительных контрактных активов или обязательств по контракту.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Полный перечень стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Новых стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам, вступивших в силу, на момент опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности выпущено не было.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	20 402	29 219
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	9 361	11 906
Средства в банках	1 027	1 672
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>30 790</b>	<b>42 797</b>

Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты, размещенные в банках в рамках осуществления небанковских операций. Средства в банках представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, размещенные в рамках осуществления банковской деятельности в банках, которые не входят в состав Группы. Справедливая стоимость и анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов представлены в Примечании 19.

**Примечание 5: Дебиторская задолженность**

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	70 104	58 696
Прочая финансовая дебиторская задолженность	5 253	5 025
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	188	191
За вычетом резерва под обесценение	(2 589)	(2 314)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>72 956</b>	<b>61 598</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	1 899	2 055
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 208	3 165
За вычетом резерва под обесценение	(1 775)	(1 781)
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 332</b>	<b>3 439</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>76 288</b>	<b>65 037</b>

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в Примечании 19.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам**

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Кредиты юридическим лицам	105 201	122 699
Кредиты физическим лицам	36 221	35 566
<b>Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до обесценения</b>	<b>141 422</b>	<b>158 265</b>
Резерв под обесценение	(14 848)	(7 282)
<b>Итого кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>126 574</b>	<b>150 983</b>
Кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	14 599	-
<b>Итого кредиты клиентам</b>	<b>141 173</b>	<b>-</b>
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(14 599)	-
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемые по амортизированной стоимости	(103 784)	(112 579)
За вычетом резерва под обесценение долгосрочных кредитов	11 906	6 091
<b>Итого краткосрочные кредиты клиентам и текущая часть долгосрочных кредитов клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>34 696</b>	<b>44 495</b>

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группой были предоставлены ссуды 22 и 17 клиентам на общую сумму 57 125 млн. рублей и 50 314 млн. рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. общая сумма заложенных прав требований по кредитам юридическим лицам составила 3 043 млн. рублей и 3 297 млн. рублей, сумма прав требований по кредитам физическим лицам 5 892 млн. рублей и 5 985 млн. рублей соответственно. Данные права требования заложены при привлечении Средств банков и ЦБ РФ.

Анализ изменений в структуре резерва под ОКУ за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки кредитного портфеля на 1 января 2018 г.</b>	<b>(12 962)</b>	<b>(1 154)</b>	<b>(14 116)</b>
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	(473)	(259)	(732)
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки кредитного портфеля на 31 марта 2018 г.</b>	<b>(13 435)</b>	<b>(1 413)</b>	<b>(14 848)</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам (продолжение)**

Анализ изменений в структуре резерва по обесценению кредитов за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
<b>Резерв под обесценение кредитов на 1 января 2017</b>	<b>(1 030)</b>	<b>(137)</b>	<b>(1 167)</b>
Начисление суммы резерва по обесценению займов за период, нетто	(1 013)	(66)	(1 079)
<b>Резерв под обесценение кредитов на 31 марта 2017</b>	<b>(2 043)</b>	<b>(203)</b>	<b>(2 246)</b>

Сумма кредитов и авансов юридическим лицам, которые в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9 были реклассифицированы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 1 января 2018 г. составила 14 599 млн. рублей (на 31 декабря 2017 г. данные кредиты оценивались по амортизированной стоимости, их балансовая стоимость составляла 21 353 млн. рублей до резервов под обесценение, резерв составлял 6 037 млн. рублей). Информация о справедливой стоимости кредитов и авансов клиентам, в том числе в разрезе уровней иерархии оценки, представлена в Примечании 19. Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 17.

**Примечание 7: Прочие финансовые активы**

На 31 марта 2018 г. прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 марта 2018
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	
Векселя к получению	4
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 11 млн. рублей по состоянию 31 марта 2018 г.)	487
Банковские депозиты (за вычетом резерва под обесценение в размере 5 547 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	403
Средства в банках (за вычетом резерва под обесценение в размере 5 млн. рублей по состоянию 31 марта 2018 г.)	702
РЕПО в банках	229
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом резерва под обесценение в размере 40 млн. рублей по состоянию 31 марта 2018 г.)	29 242
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	306
Корпоративные долговые ценные бумаги	28 936
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом резерва под обесценение в размере 53 млн. рублей по состоянию 31 марта 2018 г.)	10 861
Корпоративные долговые ценные бумаги	10 861
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 159
Корпоративные долговые ценные бумаги	4 533
Корпоративные акции	338
Производные финансовые инструменты	270
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	344
Корпоративные долговые ценные бумаги (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 млн. рублей по состоянию 31 марта 2018 г.)	5 899
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>54 471</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)**

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее на 31 декабря 2017 г.:

	<b>На 31 декабря 2017</b>
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>	
Векселя к получению	1
Займы	455
Банковские депозиты (за вычетом резерва под обесценение в размере 5 547 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г.)	2
Средства в банках	956
РЕПО в банках	459
<b>Финансовые активы, предназначенные для торговли</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	6 006
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 564
Корпоративные долговые ценные бумаги	4 265
Корпоративные акции	177
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи	2 495
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 022
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 473
<b>Финансовые активы в наличии для продажи</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	6 680
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	12
Корпоративные долговые ценные бумаги	6 668
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи	3 976
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 052
Корпоративные долговые ценные бумаги	2 924
<b>Инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	32 362
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	238
Корпоративные долговые ценные бумаги	32 124
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи	15 533
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	2 191
Корпоративные долговые ценные бумаги	13 342
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>68 925</b>

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
(неаудированной)**  
(в миллионах российских рублей)**Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)**

Прочие долгосрочные финансовые активы включают следующее на 31 марта 2018 г.:

	<b>На 31 марта 2018</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	455
Займы, выданные работникам (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 753 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	1 097
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 11 349 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	7 925
Банковские депозиты	300
Средства в банках (за вычетом резерва под обесценение в размере 2 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	226
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом резерва под обесценение в размере 156 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	17 594
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	5 778
Корпоративные долговые ценные бумаги	11 816
<b>Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	768
Корпоративные акции	768
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом резерва под обесценение в размере 164 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2018 г.)	32 781
Корпоративные акции	12 226
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 343
Корпоративные долговые ценные бумаги	6 256
Паи инвестиционных фондов	12 956
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>61 146</b>

Прочие долгосрочные финансовые активы включают следующее на 31 декабря 2017 г.:

	<b>На 31 декабря 2017</b>
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>	
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г.)	455
Займы, выданные работникам (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 420 млн. по состоянию на 31 декабря 2017 г.)	1 558
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 7 894 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г.)	10 866
Банковские депозиты	300
Средства в банках	227
<b>Финансовые активы в наличии для продажи</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	31 049
Корпоративные акции	12 824
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 711
Корпоративные долговые ценные бумаги	3 558
Паи инвестиционных фондов	12 956
<b>Инвестиции, удерживаемые до погашения</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	7 909
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	3 732
Корпоративные долговые ценные бумаги	4 177
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>52 364</b>



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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых активов и метод их оценки представлены в Примечании 19.

Корпоративные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях, евро и долларах США облигации и еврооблигации, выпущенные российскими компаниями и банками.

Федеральные долговые ценные бумаги Российской Федерации представлены государственными ценными бумагами, выпущенными Министерством Финансов РФ, также называемыми облигациями федерального займа, а также еврооблигациями Российской Федерации.

Муниципальные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях облигации, выпущенные органами региональной и муниципальной власти Российской Федерации.

Корпоративные акции, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены обращающимися и не обращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию 31 марта 2018 г. не обращающиеся акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают 7 300 млн. рублей (17,24%) акций ПАО «АК БАРС» БАНК. По состоянию на 31 декабря 2017 г. инвестиции в акции ПАО «АК БАРС» БАНК учитывались в составе финансовых активов в наличии для продажи.

Паи инвестиционных фондов представлены инвестиционными паями закрытого паевого инвестиционного фонда «АК БАРС – Горизонт», владеющего инвестициями в земельные участки в Республике Татарстан. Группа не оказывает существенного влияния на данный фонд и поэтому учитывает инвестиции в него в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (в 2017 г.: в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи).

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. средства банков на сумму 16 064 млн. рублей и 19 757 млн. рублей были получены по договорам перепродажи, справедливая стоимость заложенных ценных бумаг составила 10 861 млн. рублей и 22 004 млн. рублей.

**Примечание 8: Товарно-материальные запасы**

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Сырье и материалы	14 847	13 692
Сырая нефть	7 642	8 745
Нефтепродукты	10 798	12 541
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	8 092	4 340
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>41 379</b>	<b>39 318</b>

**Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы**

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Предоплата по экспортным пошлинам	2 698	3 003
НДС к возмещению	7 231	6 817
Авансы выданные	9 624	10 534
Предоплата по транспортным расходам	1 185	1 247
Прочее	1 860	1 522
<b>Предоплата и прочие краткосрочные активы</b>	<b>22 598</b>	<b>23 123</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 10: Налоги**

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Текущий расход по налогу на прибыль	(11 646)	(8 382)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(535)	(759)
<b>Расход по налогу на прибыль за период</b>	<b>(12 181)</b>	<b>(9 141)</b>

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения 20% (в 2017 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Прибыль до налога на прибыль	54 099	45 777
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(10 820)	(9 155)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(1 319)	(218)
Использование ранее непризнанных отложенных налоговых активов, перенесенных на будущие периоды	-	232
Прочие	(42)	-
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(12 181)</b>	<b>(9 141)</b>

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	58 804	45 553
Налог на имущество	1 458	1 413
Штрафы и пени по налогам	9	133
Прочее	345	360
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>60 616</b>	<b>47 459</b>

Налоговые обязательства по состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг.:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	19 229	20 030
НДС на реализованные товары	5 028	2 789
Экспортные пошлины	1 898	1 344
Налог на имущество	2 112	774
Прочее	3 803	2 869
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>32 070</b>	<b>27 806</b>

## Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Выпущенные облигации	5 578	6 836
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 860	3 330
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 511	1 508
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	2 900	2 917
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 351	2 364
Кредитное соглашение 2017 г. на 40 000 млн. рублей	3 986	20 955
Прочие кредиты и займы	971	2 006
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>19 157</b>	<b>39 916</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Выпущенные облигации	906	906
Субординированные займы	4 532	4 492
Выпущенные долговые ценные бумаги	100	98
Прочие кредиты и займы	1 348	1 400
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>6 886</b>	<b>6 896</b>

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

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

В мае 2013 г. комплекс АО «ТАНЕКО» заключил кредитное соглашение на 55 млн. евро с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Royal Bank of Scotland plc и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,5% годовых. В соответствии с условиями кредитного соглашения погашение займа осуществляется в долларах США. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. В мае 2016 г. по данному кредитному соглашению произошла смена агента на Citibank Europe plc, UK Branch, при этом все детали кредитного соглашения остались прежними.

В декабре 2017 г. Компания заключила кредитный договор с ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на общую сумму 40 000 млн. рублей и сроком действия до 2020 г. В декабре 2017 г. в рамках данного договора были получены кредитные средства под процентную ставку от 6,91% до 7,44% годовых, которые были выплачены в феврале 2018 г. В марте 2018 г. Компания получила кредитные средства под процентную ставку 6,60% годовых и сроком погашения в 2018 г.

**Выпущенные облигации.** По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. деноминированные в рублях облигации, выпущенные Банком ЗЕНИТ, имеют срок погашения, наступающий в период с 2018 по 2025 гг. По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 8,0% до 10,75% и от 8,5% до 10,75% соответственно. По большинству облигаций предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента и при согласии владельца/владельцев облигаций, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)**

**Субординированные займы.** По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе субординированных займов Группы учитывались три субординированных займа, привлеченных Банком ЗЕНИТ. По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. процентные ставки по субординированным займам варьируются в диапазоне от 6,5% до 8,81%, сроки погашения наступают в период с 2019 по 2024 гг.

Группа обязана соблюдать определенные финансовые условия в отношении двух субординированных займов с датами погашения в 2021 и 2024 гг. и ставкой 8,81%. По состоянию на 31 марта 2018 г. Группа соблюдала эти финансовые условия.

В сентябре 2015 г. Банк ЗЕНИТ получил Облигации федерального займа по договору займа с Агентством Страхования Вкладов (далее «АСВ») в сумме 9 933 млн. рублей. Облигации федерального займа, полученные от АСВ, учтены на внебалансовых статьях. Полученные Облигации федерального займа увеличили капитал Банка ЗЕНИТ (рассчитанный в соответствии с требованиями ЦБ РФ), и используются в целях расширения кредитования предприятий, осуществляющих деятельность в приоритетных отраслях экономики, малого и среднего бизнеса, а также ипотеки.

**Выпущенные долговые ценные бумаги.** По состоянию на 31 марта 2018 и на 31 декабря 2017 гг. векселя с дисконтом к номинальной сумме и процентные векселя, выпущенные Банком ЗЕНИТ, деноминированы в российских рублях и долларах США. Сроки погашения наступают в период с 2018 по 2028 гг.

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группой были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 185 млн. рублей и 505 млн. рублей соответственно, с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

**Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	25 054	22 366
Кредиторская задолженность по дивидендам	344	6 032
Прочая кредиторская задолженность	1 637	3 400
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>27 035</b>	<b>31 798</b>
Задолженность по заработной плате	2 605	3 374
Авансы, полученные от заказчиков	3 709	8 003
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	64	64
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	5 018	4 322
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>11 396</b>	<b>15 763</b>
<b>Кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>38 431</b>	<b>47 561</b>

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. приведена в Примечании 19.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 13: Процентные доходы и расходы по банковским операциям**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Процентные доходы</b>		
Банковские кредиты клиентам	4 112	7 117
Средства банков	114	608
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	485	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	83
Корреспондирующие счета	5	8
Финансовые активы, предназначенные для торговли (только для сравнительных показателей)	-	152
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	133	-
Финансовые активы в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	255
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	314	-
<b>Итого процентные доходы по банковским операциям</b>	<b>5 163</b>	<b>8 223</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Срочные депозиты физических лиц	(1 288)	(1 409)
Срочные депозиты юридических лиц	(578)	(1 039)
Выпущенные облигации, выраженные в рублях	(468)	(272)
Субординированные займы	(126)	(232)
Срочные размещения ценных бумаг банком	(286)	(386)
Долговые ценные бумаги выпущенные	(21)	(11)
<b>Итого процентные расходы по банковским операциям</b>	<b>(2 767)</b>	<b>(3 349)</b>
<b>Чистые процентные доходы по банковским операциям по банковским операциям</b>	<b>2 396</b>	<b>4 874</b>

**Примечание 14: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
Расчетные операции	539	453
Кассовые операции	87	131
Операции с иностранными валютами	88	92
Финансовые гарантии выданные	36	68
Операции с ценными бумагами	6	8
Управление активами	3	3
Прочее	51	42
<b>Итого комиссионные доходы по банковским операциям</b>	<b>810</b>	<b>797</b>
Расчетные операции	(209)	(180)
Кассовые операции	(3)	(31)
Операции с ценными бумагами	(12)	(11)
Операции с иностранными валютами	(5)	(6)
Финансовые гарантии полученные	(2)	(1)
Прочее	(39)	(20)
<b>Итого комиссионные расходы по банковским операциям</b>	<b>(270)</b>	<b>(249)</b>
<b>Чистые комиссионные доходы по банковским операциям</b>	<b>540</b>	<b>548</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 15: Прочие доходы и расходы**

Процентные доходы по небанковским операциям представляют собой следующие виды доходов:

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2018</b>	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2017</b>
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности (только для сравнительных показателей)	-	1 886
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	844	-
Раскрытие дисконтирования текущей стоимости долгосрочных финансовых активов	116	16
<b>Итого доходы по процентам по небанковским операциям</b>	<b>960</b>	<b>1 902</b>

Процентные расходы по небанковским операциям представляют собой следующие виды расходов:

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2018</b>	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2017</b>
Банковские кредиты и займы	84	108
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	675	818
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	15	17
<b>Итого расходы по процентам по небанковским операциям</b>	<b>774</b>	<b>943</b>

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 3 394 млн. рублей и 3 613 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г.: 2 635 млн. рублей и 4 995 млн. рублей соответственно).



**Примечание 16: Информация по сегментам**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты таких сегментов регулярно анализируются Советом директоров и Правлением Компании, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Группа осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой передачу нефти на переработку, а также реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.
- Сегмент нефтехимии включает производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин.
- Сегмент банковской деятельности включает операции Банковской Группы ЗЕНИТ.

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

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г., выручка Группы в размере 22 159 млн. рублей или 12% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., выручка Группы в размере 21 819 млн. рублей или 13% от общей суммы выручки и 18 277 млн. рублей или 11% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и нефтепродуктов и приходится на сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов.

Руководство Группы не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 16: Информация по сегментам (продолжение)**

**Выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности по сегментам.** В таблице ниже представлена выручка от реализации и прочие операционные доходы в разбивке по сегментам:

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2018</b>	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2017</b>
<b>Разведка и добыча</b>		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	36 779	24 826
Собственная нефть, реализация в СНГ	6 061	4 477
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	52 651	59 944
Прочее	1 339	1 114
Межсегментная реализация	41 312	28 099
<b>Итого выручка от разведки и добычи нефти</b>	<b>138 142</b>	<b>118 460</b>
<b>Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов</b>		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	-	431
Нефтепродукты	31 314	28 887
<b>Итого реализация на внутреннем рынке</b>	<b>31 314</b>	<b>29 318</b>
<i>Реализация в СНГ</i>		
Нефтепродукты	5 002	1 964
<b>Итого реализация в СНГ<sup>(1)</sup></b>	<b>5 002</b>	<b>1 964</b>
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	1 837	1 908
Нефтепродукты	39 574	28 399
<b>Итого реализация в страны дальнего зарубежья<sup>(2)</sup></b>	<b>41 411</b>	<b>30 307</b>
Прочее	1 557	1 603
Межсегментная реализация	261	277
<b>Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов</b>	<b>79 545</b>	<b>63 469</b>
<b>Нефтехимия</b>		
Шины – реализация на внутреннем рынке	5 986	6 784
Шины – реализация в СНГ	1 626	1 619
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	586	489
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	785	631
Межсегментная реализация	190	214
<b>Итого выручка от нефтехимии</b>	<b>9 173</b>	<b>9 737</b>
<b>Банковская деятельность</b>		
Процентные доходы	5 163	8 223
Комиссионные доходы	810	797
<b>Итого выручка от банковской деятельности</b>	<b>5 973</b>	<b>9 020</b>
<b>Итого выручка от реализации по сегментам</b>	<b>232 833</b>	<b>200 686</b>
Корпоративная и прочая реализация	3 248	3 369
Исключение межсегментных продаж	(41 763)	(28 590)
<b>Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности</b>	<b>194 318</b>	<b>175 465</b>

(1) – аббревиатура СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

(2) – под реализацией нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья подразумевается реализация в основном нефтетрейдерам Германии, Швейцарии, Нидерландов, Великобритании и нефтеперерабатывающим заводам Польши.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 16: Информация по сегментам (продолжение)****Доходность сегментов**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Прибыль по сегментам</b>		
Разведка и добыча	54 445	49 166
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	5 414	21
Нефтехимия	491	266
Банковская деятельность	520	2 236
<b>Прибыль по сегментам</b>	<b>60 870</b>	<b>51 689</b>
Корпоративные и прочие	(6 738)	(4 582)
Прочие расходы	(33)	(1 330)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>54 099</b>	<b>45 777</b>

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 и 31 марта 2017 гг., корпоративный и прочий убыток включает убыток от обесценения финансовых активов, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы.

**Активы сегментов**

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>		
Разведка и добыча	352 977	340 525
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	372 228	366 804
Нефтехимия	31 837	26 820
Банковская деятельность	228 243	251 444
Корпоративные и прочие	122 015	121 861
<b>Итого активы</b>	<b>1 107 300</b>	<b>1 107 454</b>

По состоянию на 31 марта 2018 г. корпоративные и прочие активы включали 34 704 млн. рублей основных средств, 24 558 млн. рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 24 528 млн. рублей корпоративных долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости и 9 664 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. корпоративные и прочие активы включали 29 981 млн. рублей основных средств, 23 556 млн. рублей инвестиций, имеющих для продажи, 23 994 млн. рублей инвестиций, удерживаемых до погашения и 12 208 млн. рублей депозитов в банках соответственно.

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе средств банков отражены средства в размере 23 567 млн. рублей и 16 514 млн. рублей соответственно, размещенные на корреспондентских счетах и срочных депозитах в трех российских банках в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе средств клиентов отражены средства семи и трех клиентов в размере 15 178 млн. рублей и 8 171 млн. рублей соответственно, размещенные на текущих/расчетных счетах и срочных депозитах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

Активы группы находятся, а операции осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

**ТАТНЕФТЬ**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**  
**(неаудированной)**  
(в миллионах российских рублей)

**Примечание 16: Информация по сегментам (продолжение)****Износ, истощение и амортизация и поступление долгосрочных активов по сегментам**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Износ, истощение и амортизация</b>		
Разведка и добыча	3 917	1 904
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 051	1 812
Нефтехимия	437	437
Банковская деятельность	74	63
Корпоративные и прочие	246	124
<b>Итого износ, истощение и амортизация</b>	<b>6 725</b>	<b>4 340</b>
<b>Поступления основных средств</b>		
Разведка и добыча	9 523	8 574
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	9 331	7 817
Нефтехимия	139	498
Банковская деятельность	3	30
Корпоративные и прочие	996	1 305
<b>Итого поступления основных средств</b>	<b>19 992</b>	<b>18 224</b>

**Примечание 17: Операции со связанными сторонами**

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ассоциированными компаниями, государственными учреждениями, ключевым руководящим персоналом и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию и покупку нефтепродуктов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и банковские операции. Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен.

**Ассоциированные компании, совместные предприятия и прочие связанные стороны**

Суммы операций с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами за каждый из отчетных периодов указаны в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017
<b>Выручка и доходы</b>		
Реализация продуктов переработки	4	2
Прочая реализация	48	63
Доходы по процентам	120	50
<b>Затраты и расходы</b>		
Прочие услуги	167	258
Прочие закупки	129	61

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 17: Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. включает следующие статьи:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность, нетто	429	534
Банковская деятельность: кредиты клиентам	110	20
Прочие финансовые активы		
Прочие займы	115	-
Предоплата и прочие краткосрочные активы	520	553
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>1 174</b>	<b>1 107</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	305	280
Кредиты клиентам	-	21
Прочие финансовые активы		
В наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	3 400
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 453	-
Прочие займы	1 163	2 443
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>4 921</b>	<b>6 144</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(50)	(169)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(2 095)	(1 711)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(2 145)</b>	<b>(1 880)</b>
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	(165)
<b>Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>-</b>	<b>(165)</b>

На 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. средства ключевого руководящего персонала в ПАО «Банк ЗЕНИТ» составляют 25 775 млн. рублей и 26 312 млн. рублей соответственно.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 17: Операции со связанными сторонами (продолжение)****Российские правительственные учреждения и государственные организации**

Сальдо расчетов с правительственными учреждениями и государственными организациями Группы по состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. включает следующие статьи:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	8 187	12 678
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 752	1 916
Дебиторская задолженность	2 286	2 306
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	437	2 415
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты	403	1
В наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	8 006
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 479	-
Удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	37 795
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 667	-
Торговые ценные бумаги (только для сравнительных показателей)	-	5 095
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	4 448	-
Прочие займы	119	120
Предоплата и прочие краткосрочные активы	5 378	6 579
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>59 156</b>	<b>76 911</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 118	1 086
Кредиты клиентам	3 001	1 991
Прочие финансовые активы		
В наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	10 680
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 743	-
Удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	6,781
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 743	
Прочие займы	149	174
Авансы по капитальному строительству	3 510	3 510
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>34 264</b>	<b>24 222</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(778)	(873)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(3 036)	(4 771)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(2 653)	(2 418)
Займы и кредиты		
Прочие кредиты и займы	(4 518)	(21 580)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(10 985)</b>	<b>(29 642)</b>
Займы и кредиты		
Субординированные займы	(2 140)	(2 141)
Прочие кредиты и займы	(8)	(13)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(2 057)	(2 055)
<b>Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(4 205)</b>	<b>(4 209)</b>

**Примечание 17: Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Суммы операций со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов с правительственными учреждениями и государственными организациями указаны в таблицах ниже:

	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2018</b>	<b>За три месяца, закончившихся 31 марта 2017</b>
Реализация продуктов переработки	3 150	2 743
Прочая реализация	1 170	957
Доходы по процентам	1 024	687
Расходы по процентам	345	165
Покупка нефтепродуктов	7 557	9 885
Покупка электроэнергии	4 021	3 724
Покупка услуг по транспортировке	5 742	6 537
Прочие услуги	1 123	988
Прочие закупки	226	346

**Примечание 18: Условные и договорные обязательства****Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В 2018 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после экономического спада 2016 и 2017 годов. Негативное влияние на российскую экономику оказывают колебания цен на сырую нефть и сохраняющаяся политическая напряженность.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора Российской экономики. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

**Обязательства капитального характера.** На 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 38 613 млн. рублей и 42 758 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса АО ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2018 по 2020 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или кредитных линий, имеющихся у Компании. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса АО «ТАНЕКО» профинансирован за счет денежных потоков Компании, а также за счет банковских кредитов (см. Примечание 11).

Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать синдицированные кредиты либо другие средства, необходимые как для продолжения осуществления проекта комплекса АО ТАНЕКО, рефинансирования текущих долговых обязательств, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**Обязательства по договорам операционной аренды.** Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора.

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Менее одного года	324	160
Более одного года, но не более пяти лет	122	97
Более пяти лет	26	45
<b>Итого обязательства по договорам операционной аренды</b>	<b>472</b>	<b>302</b>

**Обязательства кредитного характера.** Обязательства кредитного характера включают обязательства по выдаче кредитов, аккредитивам и гарантиям. Договорные обязательства представляют собой сумму активов, подверженных риску, при условии полного использования обязательств кредитного характера неисполнения обязательств клиентом, а также потери стоимости любого из имеющихся залоговых обеспечений. Как правило, определенная часть импортных аккредитивов Группы обеспечена денежными средствами или другим залогом, и, следовательно, Группа оценивает риск по ним как минимальный.

Обязательства кредитного характера представлены следующим образом:

	На 31 марта 2018	На 31 декабря 2017
Обязательства по предоставлению кредитов	24 780	26 421
Выданные гарантии	17 089	14 525
Импортные аккредитивы	671	1 676
<b>Итого обязательства кредитного характера до учета обесценения</b>	<b>42 540</b>	<b>42 622</b>
За вычетом резерва под обесценение обязательств кредитного характера	(621)	(66)
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения гарантий выданных	(40)	(658)
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения импортных аккредитивов	(724)	(250)
<b>Итого обязательства кредитного характера</b>	<b>41 155</b>	<b>41 648</b>

**Заложенные активы и активы с ограничением по использованию.** Группа имела следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

	31 марта 2018		31 декабря 2017	
	Заложенные активы	Соответствующее обязательство	Заложенные активы	Соответствующее обязательство
Активы, предоставленные в качестве обеспечения по договорам с банками (включая ЦБ РФ)	8 934	8 157	9 293	8 157
<b>Итого</b>	<b>8 934</b>	<b>8 157</b>	<b>9 293</b>	<b>8 157</b>

По состоянию на 31 марта 2018 г. остатки средств в других банках в сумме 199 млн рублей (31 декабря 2017 г.: 5 млн. рублей) размещены в качестве покрытия по аккредитивам. По состоянию на 31 марта 2018 г. обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ на сумму 1 751 млн. рублей (31 декабря 2017 г.: 1 915 млн. рублей) представляют средства, депонированные в ЦБ РФ и не предназначенные для финансирования ежедневных операций Группы.



**Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение.** Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства Группой применительно к операциям и хозяйственной деятельности может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Общество считает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило специальные процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. По мнению Группы, новые правила законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового законодательства, будет стабильным.

**Условные обязательства по охране окружающей среды.** Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в процессе разработки государственными органами Российской Федерации, и Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы.

**Условные факты и обязательства правового характера.** Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Обязательства в социальной сфере.** Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и обеспечение благосостояния своих сотрудников в Татарстане, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы по мере их возникновения.

**Транспортировка сырой нефти.** Группа транспортирует значительную часть сырой нефти, которую продает на экспорт и внутренний рынок, по системе магистральных трубопроводов в России, принадлежащих компании АО «АК «Транснефть» («Транснефть»), государственной монополии и оператора российской системы магистральных нефтепроводов. Сырая нефть, принадлежащая Группе, смешивается в трубопроводе компании Транснефть с сырой нефтью различного качества других производителей для получения экспортной марки, известной как «Юралс». В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение или влияние на хозяйственную деятельность Группы на данный момент невозможно.

**Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**ПАО «Укртатнафта».** В мае 2008 г. Компания предъявила иск в международный арбитраж к Украине на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины о поощрении и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение») в связи с насильственным захватом ПАО «Укртатнафта» и экспроприации акций Группы в ПАО «Укртатнафта». В июле 2014 г. арбитражный трибунал вынес решение, признав Украину виновной в нарушении Российско-украинского соглашения, и присудил Компании компенсацию в размере 112 млн. долларов США плюс проценты. Украина подала апелляцию на это решение в Апелляционный суд Парижа (место проведения арбитража), который своим решением 29 ноября 2016 г. отказал Украине. В марте 2017 г. Украина подала кассационную жалобу на решение Апелляционного суда Парижа от 29 ноября 2016 г., который отказал Украине в отмене решения арбитражного трибунала. Татнефть подала ходатайство в Кассационный суд с просьбой исключить кассационную жалобу Украины из реестра судебных дел Кассационного суда (с правом восстановления такой жалобы в реестре), так как Украина не исполнила решение Апелляционного суда Парижа в части компенсации расходов Татнефти в связи с апелляцией и не начала исполнять решение арбитражного трибунала. 9 ноября 2017 г. ходатайство Татнефти было удовлетворено.

На данный момент, неясно будет ли рассмотрена кассационная жалоба Украины и, если будет, то когда. Подача кассационной жалобы не препятствует Татнефти начать процедуру признания и приведения в исполнение решения арбитражного трибунала. Соответственно, Татнефть начала процедуру признания и приведения в исполнение решения арбитражного трибунала в США, Англии и России. В марте 2017 г. Татнефть подала ходатайство о признании и исполнении решения трибунала в Окружной суд федерального округа Колумбия, которое в настоящий момент рассматривается и находится на стадии разрешения процессуальных ходатайств со стороны Татнефти и Украины. 19 марта 2018 г. Окружной суд федерального округа Колумбия отказал Украине в ходатайстве, оспаривавшем юрисдикцию суда, ходатайстве об отложении разбирательства в США до момента вынесения решения судом во Франции и в ходатайстве об истребовании документов. 17 апреля 2018 г. Украина обжаловала вышеуказанное решение в Апелляционный суд США по федеральному округу Колумбия; Окружной суд США приостановил производство по рассмотрению остальных возражений Украины на признание и приведение в исполнение арбитражного решения в США на период рассмотрения апелляции.

В апреле 2017 г. Татнефть подала ходатайство о признании и приведении в исполнение решения трибунала в Высокий суд Англии и Уэльса. В мае 2017 г. Высокий суд удовлетворил ходатайство Татнефти, однако судебный приказ о принудительном исполнении может быть обжалован Украиной. Украина оспорила юрисдикцию судов Англии по рассмотрению данного ходатайства, рассмотрение данного вопроса Высшим судом запланировано в конце июня 2018 г.

27 июня 2017 г. Арбитражный суд г. Москвы прекратил производство по заявлению Татнефти о признании и приведении в исполнение решения трибунала в связи якобы имеющимся иммунитетом у Украины и отсутствием эффективной юрисдикции у Арбитражного суда г. Москвы на рассмотрение данного заявления. Однако 22 августа 2017 г. Арбитражный суд Московского округа данное решение Арбитражного суда г. Москвы отменил. Заявление Татнефти о признании и приведении в исполнение решения трибунала было направлено в Арбитражный суд г. Москвы на новое рассмотрение. В 2017-2018 г. состоялось несколько заседаний Арбитражного суда г. Москвы. Следующее заседание состоится 15 июня 2018 г.

23 марта 2016 г. Компания инициировала судебное разбирательство в Англии против Геннадия Боголюбова, Игоря Коломойского, Александра Ярославского и Павла Овчаренко. В поданном иске Компания заявляет, что в 2009 г. указанные лица мошенническим путем присвоили денежные средства, причитавшиеся ПАО «Татнефть» за нефть, поставленную на Кременчугский НПЗ (ПАО «Укртатнафта»). Компания требует возмещения ущерба в размере 334,1 млн. долларов США и проценты. Высокий Суд Лондона 8 ноября 2016 г. отказал ПАО «Татнефть» в иске. 23 ноября 2016 г. Татнефть подала ходатайство в Апелляционный суд Англии о разрешении подать апелляцию. Апелляция была рассмотрена Апелляционным судом в конце июля 2017 г. и 18 октября 2017 г. Апелляционный суд Англии и Уэльса постановил удовлетворить в полном объеме апелляционную жалобу и отменил решение Высокого суда Лондона от 8 ноября 2016 г. На основании решения Апелляционного суда иск ПАО «Татнефть» будет рассмотрен по существу Высшим судом Лондона, дата рассмотрения еще не назначена. 13 марта 2018 г. Верховный суд Великобритании отказал ответчикам в рассмотрении апелляции на решение Апелляционного суда Англии и Уэльса.

**Примечание 18: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**Ливия.** В результате политической ситуации в Ливии, в феврале 2011 г., Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность в этой стране и эвакуировать всех своих сотрудников. В феврале 2013 г. Группа приступила к возобновлению своей деятельности в Ливии, включая возвращение сотрудников филиала в Триполи и возобновление некоторых геологоразведочных работ. В связи с ухудшением ситуации по обеспечению безопасности в Ливии во второй половине 2014 г. Группа была вынуждена приостановить все свои операции и объявить о форс-мажоре в соответствии с Соглашениями о Разведке и Разделе Продукции, что было подтверждено Национальной Нефтяной Компанией, который продолжает действовать на дату подписания настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа постоянно следит за ситуацией в Ливии для оценки рисков, связанных с безопасностью и политической ситуацией, и планирует возобновить свои операции в Ливии, как только позволят обстоятельства.

На 31 марта 2018 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму около 5 752 млн. рублей, из которых 5 536 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 6 млн. рублей – денежные средства. На 31 декабря 2017 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму около 5 759 млн. рублей, из которых 5 545 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 4 млн. рублей – денежные средства.

**Примечание 19: Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость это такая цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство.

**Периодическая переоценка по справедливой стоимости**

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся периодические оценки справедливой стоимости:

	На 31 марта 2018			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: кредиты клиентам	-	-	14 599	14 599
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	5 608	1 263	197	7 068
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 948	8 974	16 092	39 014
Инвестиционное имущество	-	-	871	871
Итого	19 556	9 967	31 759	61 552

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 19: Справедливая стоимость (продолжение)**

	На 31 декабря 2017			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, предназначенные для торговли	8 096	-	405	8 501
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16 944	8 998	15 763	41 705
Инвестиционное имущество			871	871
Итого	25 040	8 998	17 039	51 077

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 марта 2018 г.:

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
Банковская деятельность: кредиты клиентам	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход/ Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен/ Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход/ Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен/ Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Инвестиционное имущество	Уровень 3	Рыночная информация по сравнимым объектам, корректируемая в случае расхождения с подобными объектами

**Примечание 19: Справедливая стоимость (продолжение)**

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2017 г.:

	<b>Иерархия справедливой стоимости</b>	<b>Метод оценки и ключевые исходные данные</b>
Финансовые активы, предназначенные для торговли	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен
Инвестиционное имущество	Уровень 3	Рыночная информация по сравнимым объектам, корректируемая в случае расхождения с подобными объектами

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г. и год, закончившийся 31 декабря 2017 г. не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

Также не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

***Однократные оценки справедливой стоимости***

Группа снизила стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи, на 31 декабря 2017 г. была получена на основе оценок, проведенных на эту дату независимым оценщиком. Оценка была проведена на основании использования рыночных данных по ценам сделок с аналогичными объектами недвижимости. Это значение справедливой стоимости отнесено к Уровню 3. На 31 марта 2018 г. Группа не производила оценку справедливой стоимости внеоборотных активов.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 19: Справедливая стоимость (продолжение)**
**Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается**

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, представлена ниже:

	На 31 марта 2018				На 31 декабря 2017			
	Справедливая стоимость			Балан- совая стоимость	Справедливая стоимость			Балан- совая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты								
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	-	20 402	-	20 402	-	29 219	-	29 219
Срочные депозиты	-	9 361	-	9 361	-	11 906	-	11 906
Средства в банках	-	1 027	-	1 027	-	1 672	-	1 672
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	-	-	1 752	1 752	-	-	1 916	1 916
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	70 453	70 453	-	-	59 075	59 075
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	5 647	5 647	-	-	5 771	5 771
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	130 816	126 574	-	-	-	-
Банковская деятельность: Кредиты клиентам (только для сравнительных показателей)	-	-	-	-	-	-	150 983	150 983
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	703	-	703	-	302	-	302
Средства в банках	-	943	-	928	-	1 183	-	1 183
РЕПО в банках	-	229	-	229	-	459	-	459
Векселя к получению	-	-	459	459	-	-	456	456
Займы, выданные работникам	-	-	1 097	1 097	-	-	1 558	1 558
Прочие займы	-	-	8 412	8 412	-	-	11 321	11 321
Инвестиции, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	-	-	-	55 805	-	-	55 805
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	57 665	25	-	57 697	-	-	-	-
Итого финансовые активы	57 665	32 690	218 636	304 741	55 805	44 741	231 080	331 626
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	25 054	25 054	-	-	22 366	22 366
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	344	344	-	-	6 032	6 032
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 637	1 637	-	-	3 400	3 400
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	5 694	787	-	6 484	7 742	-	-	7 742
Субординированные займы	-	-	4 532	4 532	-	-	4 492	4 492
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	1 960	1 960	-	-	3 428	3 428
Кредитные соглашения	-	-	10 748	10 748	-	-	27 744	27 744
Прочие кредиты и займы	-	-	2 319	2 319	-	-	3 406	3 406
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	270	27 928	-	28 295	-	33 640	-	33 640
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	151 376	-	156 024	-	158 914	-	158 914
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	256	256
Итого финансовые обязательства	5 964	180 091	46 594	237 397	7 742	192 554	71 124	271 420

**Примечание 19: Справедливая стоимость (продолжение)**

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств и наблюдаемых процентных ставок для идентичных инструментов. Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств и наблюдаемых процентных ставок для аналогичных инструментов с поправкой на кредитный риск и срок погашения.