



**Группа «Татнефть»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ  
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 СЕНТЯБРЯ 2018**

## Содержание

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБ 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.....	15
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 .....	22
Примечание 8: Товарно-материальные запасы.....	25
Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы .....	25
Примечание 10: Налоги .....	26
Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам.....	27
Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	29
Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам .....	29
Примечание 14: Процентные доходы и расходы по банковским операциям .....	30
Примечание 15: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям .....	31
Примечание 16: Прочие доходы и расходы .....	31
Примечание 17: Информация по сегментам .....	32
Примечание 18: Операции со связанными сторонами.....	36
Примечание 19: Условные и договорные обязательства .....	39
Примечание 20: Справедливая стоимость.....	43
Примечание 21: События после отчетной даты .....	47



## **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 30 сентября 2018 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также об изменении капитала и движении денежных средств за девять месяцев, 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».

30 ноября 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 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	97 005	42 797
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ		1 803	1 916
Дебиторская задолженность, нетто	5	101 535	61 598
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	39 875	44 495
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	57 429	68 925
Товарно-материальные запасы	8	42 992	39 318
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	22 545	23 123
Предоплата по налогу на прибыль		711	1 027
Банковская деятельность: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		2 311	2 182
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>366 206</b>	<b>285 381</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	3 154	3 439
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	104 405	106 488
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	61 978	52 364
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		655	658
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		691 529	651 460
Активы по отложенному налогу на прибыль		3 520	1 502
Прочие долгосрочные активы		6 253	6 162
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>871 494</b>	<b>822 073</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 237 700</b>	<b>1 107 454</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	6 555	39 916
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	40 684	41 529
Кредиторская задолженность по дивидендам	13	68 865	6 032
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли или убытки		244	-
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		27 969	27 971
Банковская деятельность: Средства клиентов		164 276	158 436
Обязательства по уплате налогов	10	46 141	27 806
Обязательство по уплате налога на прибыль		5 327	3 563
Прочие краткосрочные обязательства		471	1 043
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>360 532</b>	<b>306 296</b>
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	10 470	6 896
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		4 554	5 669
Банковская деятельность: Средства клиентов		425	478
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		40 041	38 017
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		31 336	27 323
Прочие долгосрочные обязательства		3 567	4 046
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>90 393</b>	<b>82 429</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>450 925</b>	<b>388 725</b>
<b>Акционерный капитал</b>			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. — 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный доход		772	1 652
Нераспределенная прибыль		695 550	624 254
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 483 000 акций на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг., соответственно)		(10 251)	(10 251)
<b>Итого акционерный капитал Группы</b>		<b>782 275</b>	<b>711 859</b>
Неконтролирующая доля участия		4 500	6 870
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>786 775</b>	<b>718 729</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 237 700</b>	<b>1 107 454</b>

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 ноября 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)

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2018	2017	2018	2017
<b>Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто</b>					
	17	252 824	169 172	675 157	486 151
<b>Затраты и прочие расходы по небанковским операциям</b>					
Операционные расходы		(33 901)	(32 537)	(92 333)	(89 549)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(18 420)	(17 399)	(56 226)	(52 114)
Затраты на геологоразведочные работы		(177)	(278)	(522)	(880)
Транспортные расходы		(8 411)	(8 918)	(27 303)	(26 777)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(12 328)	(11 874)	(37 455)	(36 008)
Износ, истощение и амортизация	17	(9 106)	(6 731)	(22 405)	(18 826)
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов		(1 295)	(7 832)	(4 508)	(7 982)
Налоги, кроме налога на прибыль	10	(82 485)	(45 981)	(215 765)	(138 212)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(1 583)	(1 375)	(4 220)	(3 703)
<b>Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям</b>		<b>(167 706)</b>	<b>(132 925)</b>	<b>(460 737)</b>	<b>(374 051)</b>
Прибыль от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		6	-	94	17
Прочие операционные расходы, нетто		(187)	(184)	(312)	(243)
<b>Операционная прибыль по небанковским операциям</b>		<b>84 937</b>	<b>36 063</b>	<b>214 202</b>	<b>111 874</b>
<b>Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям</b>					
Процентные и комиссионные доходы	14,15	5 648	6 695	17 308	24 770
Процентные и комиссионные расходы	14,15	(2 536)	(3 742)	(8 417)	(11 603)
Резерв под обесценение кредитов	6	(446)	(3 396)	(1 531)	(7 329)
Операционные расходы		(2 046)	(1 409)	(6 385)	(5 176)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой, нетто		62	(130)	(93)	(201)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(484)	493	(127)	763
<b>Итого чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям</b>		<b>198</b>	<b>(1 489)</b>	<b>755</b>	<b>1 224</b>
<b>Прочие доходы/(расходы)</b>					
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	16	2 758	(377)	6 000	(1 661)
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	1 662	1 411	3 827	5 419
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	(797)	(730)	(2 358)	(2 289)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий		5	(24)	(12)	52
<b>Итого прочие доходы</b>		<b>3 628</b>	<b>280</b>	<b>7 457</b>	<b>1 521</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>88 763</b>	<b>34 854</b>	<b>222 414</b>	<b>114 619</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)

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2018	2017	2018	2017
<b>Налог на прибыль</b>					
Текущий расход по налогу на прибыль		(17 655)	(7 785)	(44 423)	(24 475)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(2 117)	(1 461)	(4 051)	(2 163)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	10	<b>(19 772)</b>	<b>(9 246)</b>	<b>(48 474)</b>	<b>(26 638)</b>
<b>Прибыль за период</b>		<b>68 991</b>	<b>25 608</b>	<b>173 940</b>	<b>87 981</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток):</b>					
<b>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:</b>					
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		(787)	(210)	(685)	336
Убыток по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(156)	-	(230)	-
Нереализованная прибыль/(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)		-	273	-	(202)
<b>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:</b>					
Убыток по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(61)	-	(68)	-
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(57)	-	103	63
<b>Прочий совокупный (убыток)/прибыль</b>		<b>(1 061)</b>	<b>63</b>	<b>(880)</b>	<b>197</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>67 930</b>	<b>25 671</b>	<b>173 060</b>	<b>88 178</b>
<b>Прибыль/(убыток), причитающиеся:</b>					
- акционерам Группы		68 922	27 056	174 096	88 796
- неконтролирующей доле участия		69	(1 448)	(156)	(815)
		<b>68 991</b>	<b>25 608</b>	<b>173 940</b>	<b>87 981</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:</b>					
- акционерам Группы		67 861	27 119	173 216	88 993
- неконтролирующей доле участия		69	(1 448)	(156)	(815)
		<b>67 930</b>	<b>25 671</b>	<b>173 060</b>	<b>88 178</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>					
Обыкновенную		30,64	12,03	77,36	39,46
Привилегированную		30,33	11,87	77,06	39,30
<b>Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)</b>					
Обыкновенных		2 103	2 103	2 103	2 103
Привилегированных		148	148	148	148

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

**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	Актуарный (убыток)/ прибыль по пенсионным планам	Причисляется акционерам Группы					Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
						Корректи- ровки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль/(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	Прибыль/(уб ыток) по финансовым активам, оцениваемы м по справедливо й стоимости через прочий совокупный 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/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	88 796	88 796	(815)	87 981
Прочий совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	63	336	(202)	-	-	197	-	197
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за девять месяцев</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63</b>	<b>336</b>	<b>(202)</b>	<b>-</b>	<b>88 796</b>	<b>88 993</b>	<b>(815)</b>	<b>88 178</b>
Выкупленные собственные акции:	(2)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
- Приобретение	(92)	-	-	(32)	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
- Выбытие	90	-	-	31	-	-	-	-	-	31	-	31
Объединение бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	101
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	(787)	-	-	-	-	-	-	(787)	787	-
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(51 522)	(51 522)	(14)	(51 536)
<b>Остаток на 30 сентября 2017 г.</b>	<b>2 250 716</b>	<b>11 767</b>	<b>84 437</b>	<b>(10 251)</b>	<b>(1 558)</b>	<b>1 537</b>	<b>1 511</b>	<b>-</b>	<b>652 751</b>	<b>740 194</b>	<b>5 457</b>	<b>745 651</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 девять месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	174 096	174 096	(156)	173 940
Прочий совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	103	(685)	-	(298)	-	(880)	-	(880)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за девять месяцев</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>103</b>	<b>(685)</b>	<b>-</b>	<b>(298)</b>	<b>174 096</b>	<b>173 216</b>	<b>(156)</b>	<b>173 060</b>
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(165)	(165)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(95 841)	(95 841)	(1)	(95 842)
<b>Остаток на 30 сентября 2018 г.</b>	<b>2 250 716</b>	<b>11 767</b>	<b>84 437</b>	<b>(10 251)</b>	<b>(1 768)</b>	<b>992</b>	<b>-</b>	<b>1 548</b>	<b>695 550</b>	<b>782 275</b>	<b>4 500</b>	<b>786 775</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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль за период	173 940	87 981
Корректировки:		
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	(755)	(1 224)
Износ, истощение и амортизация	22 405	18 826
Расход по налогу на прибыль	48 474	26 638
Убыток от обесценения основных средств, прочих активов и выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании	4 414	7 965
Влияние курсовых разниц	1 029	(468)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	12	(52)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 020	998
Доходы по процентам по небанковским операциям	(3 827)	(5 419)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	2 358	2 289
Прочее	(1 233)	750
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(41 247)	(2 802)
Товарно-материальные запасы	(3 253)	(3 812)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	682	4 552
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(242)	(35)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	969	(4 643)
Векселя к оплате	(51)	-
Обязательства по уплате налогов	18 308	3 248
Прочие долгосрочные активы	(94)	90
<b>Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>222 909</b>	<b>134 882</b>
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	755	1 224
Корректировки:		
Резерв под обесценение кредитов (Восстановление резерва)/начисление резерва под обесценение обязательств кредитного характера	1 531	7 329
	(389)	623
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	617	97
Прочее	187	(4 693)
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:		
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	113	14
Средства в банках	(168)	6 888
Банковские кредиты клиентам	(7 100)	15 252
Средства банков и ЦБ РФ	(1 449)	6 371
Средства клиентов	1 342	(9 044)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(2 021)	(481)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 727	1 847
Прочие активы и обязательства	-	(393)
<b>Чистые денежные средства, полученные от банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>	<b>(2 855)</b>	<b>25 034</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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Налог на прибыль уплаченный	(42 343)	(26 813)
Проценты по небанковским операциям уплаченные	(351)	(213)
Проценты по небанковским операциям полученные	3 637	5 013
<b>Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности</b>	<b>180 997</b>	<b>137 903</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(67 172)	(59 668)
Поступления от реализации основных средств	201	745
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	(438)	(3 089)
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	20	32
Приобретение финансовых активов в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	(18 156)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(11 471)	-
Приобретение инвестиций, удерживаемых до погашения (только для сравнительных показателей)	-	(44 026)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(16 734)	-
Поступления от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	14 243
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 660	-
Поступления от выбытия инвестиций, удерживаемых до погашения (только для сравнительных показателей)	-	3 519
Поступления от возврата финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	31 853	-
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	257	2 207
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	(15)	(44)
Поступления от возврата депозитов	440	32 310
Размещение денежных средств в депозиты	(20 724)	(993)
Поступления денежных средств по займам и долговым ценным бумагам	696	926
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг	(3 652)	(958)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	-	3
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(65 079)</b>	<b>(72 949)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности	25 270	1 668
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности	(48 132)	(3 317)
Выпуск облигаций	184	3 808
Погашение облигаций	(5 540)	(22 725)
Получение субординированных займов	-	194
Погашение субординированных займов	(1 358)	-
Выплата дивидендов акционерам	(33 007)	(51 454)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(1)	(14)
Выкуп собственных акций	-	(32)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	-	31
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	-	17
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(62 584)</b>	<b>(71 824)</b>
<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>53 334</b>	<b>(6 870)</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	874	(395)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	42 797	77 106
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>97 005</b>	<b>69 841</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 30 сентября 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 г. или с другой указанной даты новых стандартов, описанных ниже, а также изменений, принятых для целей раскрытия по доходности сегментов.

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 г.:

**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.

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).

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

**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 (ОКУ).** 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 РОСИ-активы). Такие активы отражаются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам. Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. 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 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.

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

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.

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.

**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.

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 АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»;
- Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.

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.

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

- **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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг., составлял 65,59 рублей и 57,60 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 30 сентября 2017 гг., составляли 61,44 рублей и 58,33 рублей за 1 доллар США, соответственно.

# ТАТНЕФТЬ

## Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

### 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.

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

	Оценка по МСФО (IAS) 39			Оценка по МСФО (IFRS) 9			
Финансовые активы	Категория	Сумма	Реклассификация	Переоценка		Категория	Сумма
				ОКУ	Прочее		
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

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

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

Финансовые активы	Оценка по МСФО (IAS) 39			Оценка по МСФО (IFRS) 9			
	Категория	Сумма	Реклассификация	Переоценка		Категория	Сумма
				ОКУ	Прочее		
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 наличие 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
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	(4 925)	(6 834)	-	(11 759)
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 357)	-	2 357	-
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>(26 804)</b>	<b>(9 915)</b>	<b>2 357</b>	<b>(34 362)</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 через прибыль или убыток	(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.

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

(в миллионах российских рублей)

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

Следующие новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам, вступившим в силу, были выпущены после опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Поправки к Концептуальным основам подготовки и составления финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты)
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

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

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	25 241	29 219
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	58 447	11 906
Средства в банках	13 317	1 672
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>97 005</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 денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости (Примечание 20).

**Примечание 5: Дебиторская задолженность**

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	100 572	58 696
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 973	5 025
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	201	191
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(3 211)	(2 314)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>101 535</b>	<b>61 598</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	1 752	2 055
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 211	3 165
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1 809)	(1 781)
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 154</b>	<b>3 439</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>104 689</b>	<b>65 037</b>

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости (Примечание 20).

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

(в миллионах российских рублей)

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

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Кредиты юридическим лицам	105 109	122 699
Кредиты физическим лицам	38 819	35 566
<b>Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до обесценения</b>	<b>143 928</b>	<b>158 265</b>
Оценочный резерв под кредитные убытки	(13 290)	(7 282)
<b>Итого кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>130 638</b>	<b>150 983</b>
Кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 642	-
<b>Итого кредиты клиентам</b>	<b>144 280</b>	<b>150 983</b>
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(13 642)	-
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(97 832)	(112 579)
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки долгосрочных кредитов	7 069	6 091
<b>Итого краткосрочные кредиты клиентам и текущая часть долгосрочных кредитов клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>39 875</b>	<b>44 495</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группой были предоставлены ссуды 20 и 17 клиентам на общую сумму 52 345 млн. рублей и 50 314 млн. рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. общая сумма заложенных прав требований по кредитам юридическим лицам составила 2 128 млн. рублей и 3 297 млн. рублей, сумма прав требований по кредитам физическим лицам 5 710 млн. рублей и 5 985 млн. рублей соответственно. Данные права требования заложены при привлечении средств банков и ЦБ РФ.

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под ОКУ за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки банковских кредитов клиентам на 1 января 2018 г.</b>	<b>(10 605)</b>	<b>(1 154)</b>	<b>(11 759)</b>
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	(1 147)	(384)	(1 531)
<b>Оценочный резерв под кредитные убытки банковских кредитов клиентам на 30 сентября 2018 г.</b>	<b>(11 752)</b>	<b>(1 538)</b>	<b>(13 290)</b>

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

Анализ изменений в структуре резерва по обесценению банковских кредитов клиентам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., представлен в таблице ниже:

	<b>Кредиты юридическим лицам</b>	<b>Кредиты физическим лицам</b>	<b>Итого</b>
<b>Резерв под обесценение банковских кредитов клиентам на 1 января 2017 г.</b>	<b>(1 030)</b>	<b>(137)</b>	<b>(1 167)</b>
Начисление суммы резерва под обесценение банковских кредитов клиентам за период, нетто	(6 867)	(462)	(7 329)
Банковские кредиты клиентам, списанные в течение периода	106	19	125
Цессия	1 102	32	1 134
Валютные переводы	168	-	168
<b>Резерв под обесценение банковских кредитов клиентам на 30 сентября 2017 г.</b>	<b>(6 521)</b>	<b>(548)</b>	<b>(7 069)</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 17 673 млн. рублей до резервов под обесценение, резерв составлял 2 357 млн. рублей). Информация о справедливой стоимости кредитов и авансов клиентам, в том числе в разрезе уровней иерархии оценки, представлена в Примечании 20. Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 18.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 7: Прочие финансовые активы**

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее на 30 сентября 2018 г.:

	<b>На 30 сентября 2018</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	
Векселя к получению	387
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 237 млн. рублей по состоянию 30 сентября 2018 г.)	3 724
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 5 544 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 г.)	20 874
Средства в банках	1 308
РЕПО в банках	619
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 54 млн. рублей по состоянию 30 сентября 2018 г.):	8 760
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	262
Корпоративные долговые ценные бумаги	8 498
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 89 млн. рублей по состоянию 30 сентября 2018 г.):	15 108
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 311
Корпоративные долговые ценные бумаги	13 797
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	4 657
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	269
Корпоративные долговые ценные бумаги	3 195
Корпоративные акции	139
Производные финансовые инструменты	1 054
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 2 млн. рублей по состоянию 30 сентября 2018 г.):	1 992
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	290
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 500
Корпоративные акции	202
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>57 429</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 30 сентября 2018 г.:

	<b>На 30 сентября 2018</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	
Векселя к получению (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 318 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 г.)	320
Займы, выданные работникам (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 1 778 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 г.)	1 067
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 14 279 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 г.)	11 937
Банковские депозиты	300
Средства в банках	28
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 124 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 г.):	16 670
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	4 560
Корпоративные долговые ценные бумаги	12 110
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	728
Корпоративные акции	728
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 247 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2018 г.):	30 928
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	63
Корпоративные акции	12 250
Корпоративные долговые ценные бумаги	5 633
Паи инвестиционных фондов	12 982
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>61 978</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>

Справедливая стоимость финансовых активов и метод их оценки представлены в Примечании 20.

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

(в миллионах российских рублей)

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

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 через прибыль или убыток, представлены обращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. средства банков на сумму 12 880 млн. рублей и 19 757 млн. рублей были получены по договорам перепродажи, справедливая стоимость заложенных ценных бумаг составила 14 423 млн. рублей и 22 004 млн. рублей.

**Примечание 8: Товарно-материальные запасы**

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Сырье и материалы	12 700	13 692
Сырая нефть	10 782	8 745
Нефтепродукты	10 561	12 541
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	8 949	4 340
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>42 992</b>	<b>39 318</b>

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

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Предоплата по экспортным пошлинам	3 692	3 003
НДС к возмещению	5 942	6 817
Авансы выданные	10 062	10 534
Предоплата по транспортным расходам	1 613	1 247
Прочее	1 236	1 522
<b>Предоплата и прочие краткосрочные активы</b>	<b>22 545</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 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Текущий расход по налогу на прибыль	(17 655)	(7 785)	(44 423)	(24 475)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(2 117)	(1 461)	(4 051)	(2 163)
<b>Расход по налогу на прибыль за период</b>	<b>(19 772)</b>	<b>(9 246)</b>	<b>(48 474)</b>	<b>(26 638)</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 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль до налога на прибыль	88 763	34 854	222 414	114 619
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(17 753)	(6 971)	(44 483)	(22 924)
Увеличение в результате:				
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(1 683)	(2 238)	(3 714)	(3 509)
Списания отложенных налоговых активов	(451)	-	(451)	(489)
Прочие	115	(37)	174	284
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(19 772)</b>	<b>(9 246)</b>	<b>(48 474)</b>	<b>(26 638)</b>

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Налог на добычу полезных ископаемых	80 551	44 111	209 521	132 601
Налог на имущество	1 498	1 399	5 020	4 255
Прочее	436	471	1 224	1 356
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>82 485</b>	<b>45 981</b>	<b>215 765</b>	<b>138 212</b>

Налоговые обязательства по состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг.:

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	29 432	20 030
НДС на реализованные товары	9 953	2 789
Экспортные пошлины	2 156	1 344
Налог на имущество	1 384	774
Прочее	3 216	2 869
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>46 141</b>	<b>27 806</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам**

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Выпущенные облигации	331	6 836
Субординированные займы	2 166	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 341	3 330
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	-	1 508
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	-	2 917
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	-	2 364
Кредитное соглашение 2017 г. на 40 000 млн. рублей	-	20 955
Прочие кредиты и займы	1 161	2 006
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>4 999</b>	<b>39 916</b>
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 556	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>6 555</b>	<b>39 916</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 542	-
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	3 045	-
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 457	-
Выпущенные облигации	2 113	906
Субординированные займы	1 371	4 492
Выпущенные долговые ценные бумаги	67	98
Прочие кредиты и займы	1 431	1 400
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>12 026</b>	<b>6 896</b>
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(1 556)	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части</b>	<b>10 470</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, которые были выплачены в апреле 2018 г.

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

**Выпущенные облигации.** По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 7,5% до 8,5% 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 с возможностью последующего вторичного размещения. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

**Субординированные займы.** По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе субординированных займов Группы учитывались два и три субординированных займа, привлеченных Банком ЗЕНИТ, соответственно. По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. процентные ставки по субординированным займам варьируются в диапазоне от 6,5% до 9,5%, сроки погашения наступают в период с 2019 по 2024 гг.

Группа обязана соблюдать определенные финансовые требования в отношении субординированного займа с погашением в декабре 2024 г. и ставкой 9,5%. По состоянию на 30 сентября 2018 г. Группа не производила оценку соблюдения этих требований, так как обязана рассчитывать их лишь на полугодовой основе. На 30 июня 2018 г. Группа соответствовала этим требованиям.

В сентябре 2015 г. в рамках программы докапитализации российских банков, утвержденной Правительством Российской Федерации, Банк ЗЕНИТ получил пять субординированных займов в общей сумме 9 933 млн. рублей от Агентства по страхованию вкладов (АСВ). Согласно условиям договоров данных субординированных займов, в качестве оплаты от АСВ Банк ЗЕНИТ получил ценные бумаги (ОФЗ пяти серий), которые Банк ЗЕНИТ должен вернуть АСВ по истечению срока субординированных займов. Данные субординированные займы имеют сроки погашения с января 2025 г. по ноябрь 2034 г. и процентную ставку в размере купона по ОФЗ плюс 1% годовых. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, ценные бумаги, полученные займы в соответствии с договором, предусматривающим их возвращение передающей стороне, продолжают признаваться у передавшей стороны и не признаются на балансе получателя ценных бумаг, так как передающая сторона сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением ценными бумагами. Соответственно, обязательство по возврату ценных бумаг также не подлежит отражению в отчете о финансовом положении. Таким образом, в настоящей промежуточной консолидированной финансовой информации не учтены ОФЗ и субординированные займы, полученные Банком ЗЕНИТ в рамках программы докапитализации российских банков. В соответствии с Положением Банка России № 395-П, данные субординированные займы учитываются в составе дополнительного капитала для расчета уровней достаточности собственных средств Банка ЗЕНИТ.

**Выпущенные долговые ценные бумаги.** По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группой были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 554 млн. рублей и 505 млн. рублей соответственно, с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

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

(в миллионах российских рублей)

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

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	24 633	22 366
Прочая кредиторская задолженность	1 602	3 400
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>26 235</b>	<b>25 766</b>
Задолженность по заработной плате	3 873	3 374
Авансы, полученные от заказчиков	6 284	8 003
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	64	64
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	4 228	4 322
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>14 449</b>	<b>15 763</b>
<b>Кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>40 684</b>	<b>41 529</b>

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. приведена в Примечании 20.

**Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам**

28 сентября 2018 г. акционеры компании утвердили выплату промежуточных дивидендов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в сумме 30,27 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды будут выплачены в четвертом квартале 2018 г.

В июне 2018 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в сумме 39,94 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., в размере 27,78 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды были выплачены в третьем квартале 2018 г.

В июне 2017 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в сумме 22,81 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды были выплачены в третьем квартале 2017 г.

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

(в миллионах российских рублей)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<b>Процентные доходы</b>				
Банковские кредиты клиентам	3 661	4 500	11 622	18 647
Средства банков	125	393	377	1 540
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	650	-	1 715	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	490	-	813
Корреспондирующие счета	8	11	19	30
Финансовые активы, предназначенные для торговли (только для сравнительных показателей)	-	129	-	392
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	85	-	282	-
Финансовые активы в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	231	-	746
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	114	-	598	-
<b>Итого процентные доходы по банковским операциям</b>	<b>4 643</b>	<b>5 754</b>	<b>14 613</b>	<b>22 168</b>
<b>Процентные расходы</b>				
Срочные депозиты физических лиц	(1 048)	(1 099)	(3 210)	(4 115)
Срочные депозиты юридических лиц	(517)	(628)	(1 642)	(2 214)
Выпущенные облигации, выраженные в рублях	(81)	(1 240)	(635)	(2 303)
Субординированные займы	(98)	(24)	(407)	(833)
Срочные размещения ценных бумаг банком	(434)	(352)	(1 561)	(1 165)
Долговые ценные бумаги выпущенные	(15)	(100)	(50)	(159)
<b>Итого процентные расходы по банковским операциям</b>	<b>(2 193)</b>	<b>(3 443)</b>	<b>(7 505)</b>	<b>(10 789)</b>
<b>Чистые процентные доходы по банковским операциям</b>	<b>2 450</b>	<b>2 311</b>	<b>7 108</b>	<b>11 379</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 15: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Расчетные операции	589	528	1 623	1 458
Кассовые операции	309	166	487	440
Операции с иностранными валютами	102	107	296	295
Финансовые гарантии выданные	86	75	166	210
Операции с ценными бумагами	8	5	18	17
Управление активами	2	2	7	9
Прочее	(91)	58	98	173
<b>Итого комиссионные доходы по банковским операциям</b>	<b>1 005</b>	<b>941</b>	<b>2 695</b>	<b>2 602</b>
Расчетные операции	(227)	(220)	(628)	(588)
Кассовые операции	(123)	(32)	(126)	(93)
Операции с ценными бумагами	(9)	(13)	(27)	(41)
Операции с иностранными валютами	(6)	(5)	(18)	(16)
Финансовые гарантии полученные	(3)	(1)	(8)	(6)
Прочее	25	(28)	(105)	(70)
<b>Итого комиссионные расходы по банковским операциям</b>	<b>(343)</b>	<b>(299)</b>	<b>(912)</b>	<b>(814)</b>
<b>Чистые комиссионные доходы по банковским операциям</b>	<b>662</b>	<b>642</b>	<b>1 783</b>	<b>1 788</b>

**Примечание 16: Прочие доходы и расходы**

Процентные доходы по небанковским операциям представляют собой следующие виды доходов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности (только для сравнительных показателей)	-	1 364	-	5 226
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 610	-	3 608	-
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	52	47	219	193
<b>Итого доходы по процентам по небанковским операциям</b>	<b>1 662</b>	<b>1 411</b>	<b>3 827</b>	<b>5 419</b>

**Примечание 16: Прочие доходы и расходы (продолжение)**

Процентные расходы по небанковским операциям представляют собой следующие виды расходов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Банковские кредиты и займы	(107)	(68)	(288)	(290)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(674)	(649)	(2 024)	(1 947)
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	(16)	(13)	(46)	(52)
<b>Итого расходы по процентам по небанковским операциям</b>	<b>(797)</b>	<b>(730)</b>	<b>(2 358)</b>	<b>(2 289)</b>

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 17 805 млн. рублей и 11 805 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.: 10 924 млн. рублей и 12 585 млн. рублей, соответственно).

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 7 782 млн. рублей и 5 024 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г.: 1 930 млн. рублей и 2 307 млн. рублей, соответственно).

**Примечание 17: 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.

**Примечание 17: Информация по сегментам (продолжение)**

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 30 сентября 2018 г., выручка Группы в размере 31 552 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., выручка Группы в размере 82 800 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 30 сентября 2017 г., у Группы не было выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности полученных от внешних покупателей, которая превышала бы 10% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., выручка Группы в размере 55 717 млн. рублей или 11% от общей суммы выручки и 52 331 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 приходится на сегмент разведки и добычи.

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 17: 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:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<b>Разведка и добыча</b>				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	53 419	19 846	138 691	65 750
Собственная нефть, реализация в СНГ	7 786	5 242	21 362	14 821
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	72 791	57 650	191 390	180 038
Прочее	1 245	1 329	3 925	3 536
Межсегментная реализация	51 186	30 435	138 635	76 763
<b>Итого выручка от разведки и добычи нефти</b>	<b>186 427</b>	<b>114 502</b>	<b>494 003</b>	<b>340 908</b>
<b>Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов</b>				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Покупная нефть для перепродажи	-	-	-	417
Нефтепродукты	50 821	34 745	121 920	92 575
Итого реализация на внутреннем рынке	50 821	34 745	121 920	92 992
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	3 573	2 897	15 004	6 200
Итого реализация в СНГ <sup>(1)</sup>	3 573	2 897	15 004	6 200
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	2 161	1 280	5 768	4 888
Нефтепродукты	41 258	26 709	124 587	68 986
Итого реализация в страны дальнего зарубежья <sup>(2)</sup>	43 419	27 989	130 355	73 874
Прочее	2 384	2 465	6 154	5 902
Межсегментная реализация	226	213	755	760
<b>Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов</b>	<b>100 423</b>	<b>68 309</b>	<b>274 188</b>	<b>179 728</b>
<b>Нефтехимия</b>				
Шины – реализация на внутреннем рынке	9 227	10 280	24 086	24 574
Шины – реализация в СНГ	2 862	2 494	6 952	6 117
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 135	693	2 592	1 586
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 087	808	2 996	2 082
Межсегментная реализация	270	248	728	697
<b>Итого выручка от нефтехимии</b>	<b>14 581</b>	<b>14 523</b>	<b>37 354</b>	<b>35 056</b>
<b>Банковская деятельность</b>				
Процентные доходы	4 643	5 754	14 613	22 168
Комиссионные доходы	1 005	941	2 695	2 602
<b>Итого выручка от банковской деятельности</b>	<b>5 648</b>	<b>6 695</b>	<b>17 308</b>	<b>24 770</b>
<b>Итого выручка от реализации по сегментам</b>	<b>307 079</b>	<b>204 029</b>	<b>822 853</b>	<b>580 462</b>
Корпоративная и прочая реализация	3 075	2 734	9 730	8 679
Исключение межсегментных продаж	(51 682)	(30 896)	(140 118)	(78 220)
<b>Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности</b>	<b>258 472</b>	<b>175 867</b>	<b>692 465</b>	<b>510 921</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 17: Информация по сегментам (продолжение)****Доходность сегментов**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<b>Прибыль по сегментам</b>				
Разведка и добыча	78 754	42 252	206 020	126 058
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	11 983	5 599	28 251	7 174
Нефтехимия	1 313	1 469	2 640	2 002
Банковская деятельность	674	(1 753)	687	(421)
<b>Прибыль по сегментам</b>	<b>92 724</b>	<b>47 567</b>	<b>237 598</b>	<b>134 813</b>
Корпоративные и прочие	(7 589)	(12 993)	(22 641)	(21 715)
Прочие доходы	3 628	280	7 457	1 521
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>88 763</b>	<b>34 854</b>	<b>222 414</b>	<b>114 619</b>

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 30 сентября 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.

Начиная с 1 января 2018 г. Группа раскрывает управленческие расходы корпоративного аппарата в структуре корпоративного и прочего убытка, ранее данные расходы были отражены в структуре сегмента «Разведка и добыча». По мнению Группы, такое представление расходов соответствует критериям надежности и уместности информации, последствия внесенных изменений отражены в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ретроспективно.

**Активы сегментов**

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>		
Разведка и добыча	389 583	340 525
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	393 251	366 804
Нефтехимия	34 761	26 820
Банковская деятельность	245 225	251 444
Корпоративные и прочие	174 880	121 861
<b>Итого активы</b>	<b>1 237 700</b>	<b>1 107 454</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 г. корпоративные и прочие активы включали 28 556 млн. рублей основных средств, 24 959 млн. рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 3 792 млн. рублей корпоративных долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости и 79 621 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе средств банков отражены средства в размере 29 278 млн. рублей и 16 514 млн. рублей соответственно, размещенные на корреспондентских счетах и срочных депозитах в пяти и трех российских банках в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе средств клиентов отражены средства семнадцати и трех клиентов в размере 44 507 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 17: Информация по сегментам (продолжение)****Износ, истощение и амортизация и поступление основных средств по сегментам**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<b>Износ, истощение и амортизация</b>				
Разведка и добыча	4 107	3 967	11 670	10 242
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	4 219	2 114	8 393	6 648
Нефтехимия	444	451	1 415	1 330
Банковская деятельность	146	106	285	185
Корпоративные и прочие	190	93	642	421
<b>Итого износ, истощение и амортизация</b>	<b>9 106</b>	<b>6 731</b>	<b>22 405</b>	<b>18 826</b>
<b>Поступления основных средств</b>				
Разведка и добыча	10 517	7 478	31 195	23 719
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	10 593	10 366	28 436	28 309
Нефтехимия	504	498	880	1 506
Банковская деятельность	227	13	258	51
Корпоративные и прочие	1 302	2 554	3 337	6 671
<b>Итого поступления основных средств</b>	<b>23 143</b>	<b>20 909</b>	<b>64 106</b>	<b>60 256</b>

**Примечание 18: 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, совместными предприятиями, 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 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<b>Выручка и доходы</b>				
Реализация продуктов переработки	6	4	15	8
Прочая реализация	78	56	156	184
Доходы по процентам	58	51	235	153
<b>Затраты и расходы</b>				
Прочие услуги	239	185	629	700
Прочие закупки	152	180	412	409

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. включает следующие статьи:

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность, нетто	229	534
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	280	20
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	248	-
Прочие займы	186	-
Предоплата и прочие краткосрочные активы	461	553
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>1 404</b>	<b>1 107</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	281	280
Банковская деятельность: Банковские 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	1 127	2 443
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>4 861</b>	<b>6 144</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(80)	(169)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(1 719)	(1 711)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(1 799)</b>	<b>(1 880)</b>
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	(165)
<b>Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>-</b>	<b>(165)</b>

На 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. средства ключевого руководящего персонала в Банк ЗЕНИТ составляют 27 397 млн. рублей и 26 312 млн. рублей соответственно.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)****Российские правительственные учреждения и государственные организации**

Сальдо расчетов с правительственными учреждениями и государственными организациями по состоянию на 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. включает следующие статьи:

	На 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	34 889	12 678
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 803	1 916
Дебиторская задолженность	1 762	2 306
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	4 429	2 415
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты	8 125	1
В наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	8 006
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	404	-
Удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	37 795
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 342	-
Торговые ценные бумаги (только для сравнительных показателей)	-	5 095
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3 149	-
Прочие займы	116	120
Предоплата и прочие краткосрочные активы	6 624	6 579
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>74 643</b>	<b>76 911</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 189	1 086
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	7 003	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	9 654	-
Удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	6 781
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 199	-
Прочие займы	126	174
Авансы по капитальному строительству	4 217	3 510
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>31 388</b>	<b>24 222</b>
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 297)	(873)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(7 439)	(4 771)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(5 997)	(2 418)
Займы и кредиты		
Прочие кредиты и займы	(3 118)	(21 580)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(17 851)</b>	<b>(29 642)</b>
Займы и кредиты		
Субординированные займы	-	(2 141)
Прочие кредиты и займы	-	(13)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(2 214)	(2 055)
<b>Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(2 214)</b>	<b>(4 209)</b>

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 18: 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:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
Реализация сырой нефти	1 132	-	1 132	-
Реализация продуктов переработки	3 559	3 442	10 138	8 247
Прочая реализация	1 121	1 206	3 439	3 322
Доходы по процентам	1 226	1 330	3 423	3 682
Расходы по процентам	262	328	795	1 180
Покупка нефтепродуктов	9 476	7 845	23 996	25 406
Покупка электроэнергии	4 219	3 544	12 028	10 639
Покупка услуг по транспортировке	5 819	6 689	16 706	20 486
Прочие услуги	1 083	989	3 386	3 100
Прочие закупки	176	156	607	1 041

**Примечание 19: 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 г. российская экономика демонстрировала признаки восстановления после экономического спада 2016 и 2017 гг. 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 30 сентября 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 40 638 млн. рублей и 42 758 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса АО «ТАНЕКО» и обустройством месторождений сверхвязкой нефти. 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 19: 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 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Менее одного года	81	160
Более одного года, но не более пяти лет	109	97
Более пяти лет	22	45
<b>Итого обязательства по договорам операционной аренды</b>	<b>212</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 30 сентября 2018	На 31 декабря 2017
Обязательства по предоставлению кредитов	25 933	26 421
Выданные гарантии	17 590	14 525
Импортные аккредитивы	499	1 676
<b>Итого обязательства кредитного характера до учета обесценения</b>	<b>44 022</b>	<b>42 622</b>
За вычетом резерва под обесценение обязательств кредитного характера	(563)	(66)
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения гарантий выданных	(46)	(658)
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения импортных аккредитивов	(61)	(250)
<b>Итого обязательства кредитного характера</b>	<b>43 352</b>	<b>41 648</b>

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

	30 сентября 2018		31 декабря 2017	
	Заложенные активы	Соответствующее обязательство	Заложенные активы	Соответствующее обязательство
Активы, предоставленные в качестве обеспечения по договорам с банками (включая ЦБ РФ)	7 838	3 575	9 293	8 157
<b>Итого</b>	<b>7 838</b>	<b>3 575</b>	<b>9 293</b>	<b>8 157</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 г. остатки средств в других банках в сумме 542 млн рублей (31 декабря 2017 г.: 5 млн. рублей) размещены в качестве покрытия по аккредитивам. По состоянию на 30 сентября 2018 г. обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ на сумму 1 803 млн. рублей (31 декабря 2017 г.: 1 916 млн. рублей) представляют средства, депонированные в ЦБ РФ и не предназначенные для финансирования ежедневных операций Группы.

**Примечание 19: 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 19: 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, рассмотрение которой назначено на 28 ноября 2018 г.

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 Высоким судом состоялось в июне 2018 г. 13 июля 2018 г. Высокий суд отклонил ходатайство Украины об отсутствии юрисдикции в полном объеме. Украине было предоставлено право на обжалование данного решения Высокого суда в Апелляционном суде исключительно по одному основанию (при этом отказано по всем остальным). Апелляционная жалоба будет рассмотрена в мае 2019 г. Производство по рассмотрению остальных возражений Украины на признание и приведение в исполнение арбитражного решения в Англии и Уэльсе приостановлено на период рассмотрения апелляции.

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. 22 июня 2018 г. Арбитражный суд г. Москвы передал дело на рассмотрение Арбитражного суда Ставропольского края, так как было установлено, что имущество Украины находится в данном регионе. Татнефть обжаловала данное определение в Арбитражный суд Московского округа. 2 августа 2018 г. Арбитражный суд Московского округа оставил определение Арбитражного суда г. Москвы без изменения. В настоящий момент заявление Татнефти рассматривается в Арбитражном суде Ставропольского края.

**Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

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, причитающиеся 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 Высоким судом Лондона осенью 2020 г.

**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 30 сентября 2018 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму около 5 752 млн. рублей, из которых 5 539 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 3 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 20: 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.

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.

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.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)**
**Периодическая переоценка по справедливой стоимости**

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

	На 30 сентября 2018			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность:				
Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	13 642	13 642
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 339	1 878	168	5 385
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 000	8 931	15 989	32 920
Инвестиционное имущество	-	-	934	934
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(244)	-	-	(244)
Итого	11 095	10 809	30 733	52 637

	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 30 сентября 2018 г.:

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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 прибыль или убыток	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 20: 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2018 г. Группа не производила оценку справедливой стоимости внеоборотных активов.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 20: 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 30 сентября 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	5 622	19 619	-	25 241	6 587	22 632	-	29 219
Срочные депозиты	-	58 447	-	58 447	-	11 906	-	11 906
Средства в банках	-	13 317	-	13 317	-	1 672	-	1 672
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 803	-	-	1 803	1 916	-	-	1 916
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	100 353	100 353	-	-	59 075	59 075
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	711	3 424	4 135	-	788	4 983	5 771
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	132 908	130 638	-	-	-	-
Банковская деятельность: Кредиты клиентам (только для сравнительных показателей)	-	-	-	-	-	-	150 983	150 983
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	21 174	-	21 174	-	302	-	302
Средства в банках	-	1 336	-	1 336	-	1 183	-	1 183
РЕПО в банках	-	619	-	619	-	459	-	459
Векселя к получению	-	-	707	707	-	-	456	456
Займы, выданные работникам	-	-	1 067	1 067	-	-	1 558	1 558
Прочие займы	-	-	15 661	15 661	-	-	11 321	11 321
Инвестиции, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	-	-	-	55 805	-	-	55 805
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	38 115	2 038	-	40 538	-	-	-	-
Итого финансовые активы	45 540	117 261	254 120	415 036	64 308	38 942	228 376	331 626
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	24 633	24 633	-	-	22 366	22 366
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	68 865	68 865	-	-	6 032	6 032
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 602	1 602	-	-	3 400	3 400
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	1 200	1 277	-	2 444	7 742	-	-	7 742
Субординированные займы	-	3 603	-	3 537	-	4 492	-	4 492
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	1 379	-	1 408	-	3 428	-	3 428
Кредитные соглашения	-	-	7 044	7 044	-	-	27 744	27 744
Прочие кредиты и займы	-	-	2 592	2 592	-	-	3 406	3 406
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	1 069	31 258	-	32 523	1 054	32 437	-	33 640
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	164 503	-	164 701	-	158 914	-	158 914
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	256	256
Итого финансовые обязательства	2 269	202 020	104 736	309 349	8 796	199 271	63 204	271 420

**Примечание 20: 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.

**Примечание 21: События после отчетной даты**

В ноябре 2018 г. Совет директоров Компании рекомендовал акционерам утвердить промежуточные дивиденды по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. в размере 52,53 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее утвержденных промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в размере 30,27 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Общий размер дивидендов, рекомендованных для утверждения, составляет около 75% от чистой прибыли Компании в соответствии с РПБУ за указанный период. Решение о выплате промежуточных дивидендов будет принято внеочередным общим собранием акционеров 21 декабря 2018 г.