



Группа «Татнефть»

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

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	7
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	7
Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	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	21
Примечание 8: Товарно-материальные запасы.....	24
Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы	24
Примечание 10: Налоги	25
Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам.....	26
Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27
Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам	27
Примечание 14: Процентные доходы и расходы по банковским операциям	28
Примечание 15: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям	29
Примечание 16: Прочие доходы и расходы	29
Примечание 17: Информация по сегментам	30
Примечание 18: Операции со связанными сторонами.....	34
Примечание 19: Условные и договорные обязательства	37
Примечание 20: Справедливая стоимость.....	41
Примечание 21: События после отчетной даты	45



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

АО „ПвК Аудит“

27 августа 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 № 102700148431

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

ОРНЗ 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

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	55 772	42 797
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ		1 764	1 916
Дебиторская задолженность, нетто	5	84 486	61 598
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	45 664	44 495
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	60 361	68 925
Товарно-материальные запасы	8	43 472	39 318
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	24 411	23 123
Предоплата по налогу на прибыль		631	1 027
Банковская деятельность: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		2 206	2 182
Итого краткосрочные активы		318 767	285 381
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	3 184	3 439
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	104 009	106 488
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	69 592	52 364
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		655	658
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		677 874	651 460
Активы по отложенному налогу на прибыль		4 069	1 502
Прочие долгосрочные активы		6 144	6 162
Итого долгосрочные активы		865 527	822 073
Итого активы		1 184 294	1 107 454
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	15 782	39 916
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	37 373	41 529
Кредиторская задолженность по дивидендам	13	27 846	6 032
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли или убытки		5 172	-
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		23 130	27 971
Банковская деятельность: Средства клиентов		160 446	158 436
Обязательства по уплате налогов	10	39 400	27 806
Обязательство по уплате налога на прибыль		4 460	3 563
Прочие краткосрочные обязательства		425	1 043
Итого краткосрочные обязательства		314 034	306 296
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	4 829	6 896
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		4 505	5 669
Банковская деятельность: Средства клиентов		413	478
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		39 366	38 017
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		29 872	27 323
Прочие долгосрочные обязательства		3 778	4 046
Итого долгосрочные обязательства		82 763	82 429
Итого обязательства		396 797	388 725
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. - 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный доход		1 833	1 652
Нераспределенная прибыль		695 100	624 254
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 483 000 акций на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг., соответственно)		(10 251)	(10 251)
Итого акционерный капитал Группы		782 886	711 859
Неконтролирующая доля участия		4 611	6 870
Итого акционерный капитал		787 497	718 729
Итого обязательства и капитал		1 184 294	1 107 454

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 27.08. 2018 г.

 Маганов Н.У.
Генеральный директор

 Начальник управления консолидированной финансовой отчетности
Воскобойников В.А.

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2018	2017	2018	2017
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто	17	233 988	150 534	422 333	316 979
Затраты и прочие расходы по небанковским операциям					
Операционные расходы		(31 419)	(29 613)	(58 432)	(57 012)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(21 174)	(14 391)	(37 806)	(34 715)
Затраты на геологоразведочные работы		(159)	(283)	(345)	(602)
Транспортные расходы		(9 310)	(8 562)	(18 892)	(17 859)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(14 027)	(12 745)	(25 127)	(24 134)
Износ, истощение и амортизация	17	(6 574)	(7 755)	(13 299)	(12 095)
(Убыток)/прибыль от обесценения основных средств и прочих активов		(1 591)	53	(3 213)	(150)
Налоги, кроме налога на прибыль	10	(72 664)	(44 772)	(133 280)	(92 231)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(1 404)	(1 215)	(2 637)	(2 328)
Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям		(158 322)	(119 283)	(293 031)	(241 126)
(Убыток)/прибыль от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		(4)	17	88	17
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		185	448	(125)	(59)
Операционная прибыль по небанковским операциям		75 847	31 716	129 265	75 811
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям					
Процентные и комиссионные доходы	14,15	5 687	9 055	11 660	18 075
Процентные и комиссионные расходы	14,15	(2 844)	(4 263)	(5 881)	(7 861)
Резерв под обесценение кредитов	6	(353)	(2 854)	(1 085)	(3 933)
Операционные расходы		(2 382)	(2 191)	(4 339)	(3 767)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой, нетто		(142)	(245)	(155)	(71)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(123)	199	357	270
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям		(157)	(299)	557	2 713
Прочие доходы/(расходы)					
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	16	3 461	1 076	3 242	(1 284)
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	1 205	2 106	2 165	4 008
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	(787)	(616)	(1 561)	(1 559)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий		(17)	5	(17)	76
Итого прочие доходы		3 862	2 571	3 829	1 241
Прибыль до налога на прибыль		79 552	33 988	133 651	79 765

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2018	2017	2018	2017
Налог на прибыль					
Текущий расход по налогу на прибыль		(15 122)	(8 308)	(26 768)	(16 690)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль		(1 399)	57	(1 934)	(702)
Итого расход по налогу на прибыль	10	(16 521)	(8 251)	(28 702)	(17 392)
Прибыль за период		63 031	25 737	104 949	62 373
Прочий совокупный доход/(убыток):					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:					
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		(27)	901	102	546
Убыток по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(95)	-	(74)	-
Нереализованный убыток по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)		-	(488)	-	(475)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:					
Прибыль/(убыток) по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		117	-	(7)	-
Актуарная прибыль по пенсионным планам		160	63	160	63
Прочая совокупная прибыль		155	476	181	134
Итого совокупный доход за период		63 186	26 213	105 130	62 507
Прибыль/(убыток), причитающиеся:					
- акционерам Группы		63 164	26 150	105 174	61 740
- неконтролирующей доле участия		(133)	(413)	(225)	633
		63 031	25 737	104 949	62 373
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
- акционерам Группы		63 319	26 626	105 355	61 874
- неконтролирующей доле участия		(133)	(413)	(225)	633
		63 186	26 213	105 130	62 507
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)					
Обыкновенную		28,06	11,62	46,73	27,43
Привилегированную		28,02	11,55	46,69	27,35
Средневзвешенное количество выпущенных акций, (в миллионах штук)					
Обыкновенных		2 103	2 103	2 103	2 103
Привилегированных		148	148	148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

		Причитается акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актуарный (убыток)/прибыль по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль/(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	Прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
На 1 января 2017 г.	2 250 718	11 767	85 224	(10 250)	(1 621)	1 201	1 713	-	615 477	703 511	5 393	708 904
Прибыль за шесть месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	61 740	61 740	633	62 373
Прочий совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	63	546	(475)	-	-	134	-	134
Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	63	546	(475)	-	61 740	61 874	633	62 507
Выкупленные собственные акции:	(2)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
- Приобретение	(2)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Объединение бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95	95
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	(787)	-	-	-	-	-	-	(787)	787	-
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(51 339)	(51 339)	(1)	(51 340)
Остаток на 30 июня 2017 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 558)	1 747	1 238	-	625 878	713 258	6 912	720 170
На 31 декабря 2017 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 871)	1 677	1 846	-	624 254	711 859	6 870	718 729
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 3)	-	-	-	-	-	-	(1 846)	1 846	(6 959)	(6 959)	(2 048)	(9 007)
На 1 января 2018 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 871)	1 677	-	1 846	617 295	704 900	4 822	709 722
Прибыль/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	105 174	105 174	(225)	104 949
Прочий совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	160	102	-	(81)	-	181	-	181
Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев	-	-	-	-	160	102	-	(81)	105 174	105 355	(225)	105 130
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(27 369)	(27 369)	(1)	(27 370)
Остаток на 30 июня 2018 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 711)	1 779	-	1 765	695 100	782 886	4 611	787 497

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Операционная деятельность		
Прибыль за период	104 949	62 373
Корректировки:		
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	(557)	(2 713)
Износ, истощение и амортизация	13 299	12 095
Расход по налогу на прибыль	28 702	17 392
Убыток от обесценения основных средств, прочих активов и выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании	3 125	133
Влияние курсовых разниц	711	(299)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	17	(76)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	393	863
Доходы по процентам по небанковским операциям	(2 165)	(4 008)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированного процента	1 561	1 559
Прочее	(339)	783
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(24 164)	6 221
Товарно-материальные запасы	(3 858)	(2 470)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(1 290)	1 248
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(387)	43
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 863	(7 637)
Обязательства по уплате налогов	11 599	(3 702)
Прочие долгосрочные активы	17	376
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	135 476	82 181
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	557	2 713
Корректировки:		
Резерв под обесценение кредитов	1 085	3 933
Резерв под обесценение обязательств кредитного характера	419	204
Изменение справедливой стоимости финансовых активов	(573)	653
Прочее	(543)	(5 502)
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:		
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	152	(76)
Средства в банках	(5 452)	4 354
Банковские кредиты клиентам	(6 273)	8 276
Средства банков и ЦБ РФ	(6 325)	(878)
Средства клиентов	(1 008)	2 432
Выпущенные долговые ценные бумаги	(752)	(361)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	1 868	(1 207)
Прочие активы и обязательства	1 355	(632)
Чистые денежные средства, (использованные на)/ полученные от банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(15 490)	13 909

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Налог на прибыль уплаченный	(25 475)	(18 442)
Проценты по небанковским операциям уплаченные	(343)	(192)
Проценты по небанковским операциям полученные	2 940	2 158
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	97 108	79 614
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(44 007)	(39 940)
Поступления от реализации основных средств	437	386
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	(73)	(301)
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	3	32
Приобретение финансовых активов в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	(13 174)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(10 990)	-
Приобретение инвестиций, удерживаемых до погашения (только для сравнительных показателей)	-	(31 302)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(15 520)	-
Поступления от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	9 269
Поступления от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17 360	-
Поступления от выбытия инвестиций, удерживаемых до погашения (только для сравнительных показателей)	-	3 519
Поступления от возврата финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16 934	-
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	119	120
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	(15)	(42)
Поступления от возврата депозитов	1	7 303
Размещение денежных средств в депозиты	(13 844)	(3 503)
Поступления денежных средств по займам и долговым ценным бумагам	346	664
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг	(3 246)	(435)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	-	3
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(52 495)	(67 401)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности	24 553	1 127
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности	(47 323)	(2 783)
Выпуск облигаций	183	3 772
Погашение облигаций	(3 928)	(14 118)
Поступления от субординированных займов	-	194
Выплата дивидендов акционерам	(5 554)	(6)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(1)	(1)
Выкуп собственных акций	-	(1)
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	-	10
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(32 070)	(11 806)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	12 543	407
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	432	(382)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	42 797	77 106
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	55 772	77 131

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

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

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

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Дефолт признается в случае наступления одного или совокупности следующих событий:

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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 ЗАО «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 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг., составлял 62,76 рублей и 57,60 рублей за 1,00 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 2017 гг., составляли 59,35 рублей и 57,99 рублей к 1 доллару 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)
Итого			(26 804)	(9 915)	2 357	(34 362)

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

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на капитал:

Исходящий остаток капитала в соответствии с МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 г.)	718 729
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
Итого изменение в капитале вследствие применения МСФО (IFRS 9)	(9 007)
Включая неконтролирующую долю участия	(2 048)
Входящий остаток капитала, пересчитанный в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.)	709 722

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

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

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	23 346	29 219
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	31 875	11 906
Средства в банках	551	1 672
Итого денежные средства и их эквиваленты	55 772	42 797

Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты, размещенные в банках в рамках осуществления небанковских операций. Средства в банках представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, размещенные в рамках осуществления банковской деятельности в банках, которые не входят в состав Группы. Справедливая стоимость и анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов представлены в Примечании 20.

Примечание 5: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	82 366	58 696
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 460	5 025
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	195	191
За вычетом резерва под обесценение	(2 535)	(2 314)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	84 486	61 598
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	1 564	2 055
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 388	3 165
За вычетом резерва под обесценение	(1 768)	(1 781)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 184	3 439
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	87 670	65 037

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в Примечании 20.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Кредиты юридическим лицам	110 992	122 699
Кредиты физическим лицам	37 713	35 566
Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до обесценения	148 705	158 265
Резерв под обесценение	(12 844)	(7 282)
Итого кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	135 861	150 983
Кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13 812	-
Итого кредиты клиентам	149 673	150 983
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(13 812)	-
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемые по амортизированной стоимости	(98 199)	(112 579)
За вычетом резерва под обесценение долгосрочных кредитов	8 002	6 091
Итого краткосрочные кредиты клиентам и текущая часть долгосрочных кредитов клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	45 664	44 495

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группой были предоставлены ссуды 22 и 17 клиентам на общую сумму 64 078 млн. рублей и 50 314 млн. рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. общая сумма заложенных прав требований по кредитам юридическим лицам составила 2 344 млн. рублей и 3 297 млн. рублей, сумма прав требований по кредитам физическим лицам 5 809 млн. рублей и 5 985 млн. рублей соответственно. Данные права требования заложены при привлечении Средств банков и ЦБ РФ.

Анализ изменений в структуре резерва под ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Резерв под кредитные убытки кредитного портфеля на 1 января 2018 г.	(10 605)	(1 154)	(11 759)
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	(766)	(319)	(1 085)
Резерв под кредитные убытки кредитного портфеля на 30 июня 2018 г.	(11 371)	(1 473)	(12 844)

Анализ изменений в структуре резерва по обесценению кредитов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Резерв под обесценение кредитов на 1 января 2017	(1 030)	(137)	(1 167)
Начисление суммы резерва по обесценению займов за период, нетто	(3 616)	(317)	(3 933)
Займы и авансы клиентам списанные в течение периода	106	-	106
Цессия	520	29	549
Валютные переводы	102	-	102
Резерв под обесценение кредитов на 30 июня 2017	(3 918)	(425)	(4 343)

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

(в миллионах российских рублей)

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

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.

Примечание 7: Прочие финансовые активы

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

	На 30 июня 2018
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Векселя к получению	267
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 237 млн. рублей по состоянию 30 июня 2018 г.)	3 639
Банковские депозиты (за вычетом резерва под обесценение в размере 5 544 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	13 844
Средства в банках (за вычетом резерва под обесценение в размере 32 млн. рублей по состоянию 30 июня 2018 г.)	981
РЕПО в банках	5 096
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом резерва под обесценение в размере 48 млн. рублей по состоянию 30 июня 2018 г.)	25 371
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	174
Корпоративные долговые ценные бумаги	25 197
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом резерва под обесценение в размере 3 млн. рублей по состоянию 30 июня 2018 г.)	1 155
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 155
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 020
Корпоративные долговые ценные бумаги	2 899
Корпоративные акции	173
Производные финансовые инструменты	908
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	311
Корпоративные долговые ценные бумаги (за вычетом резерва под обесценение в размере 17 млн. рублей по состоянию 30 июня 2018 г.)	4 474
Корпоративные акции	223
Итого краткосрочные финансовые активы	60 361

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.:

	На 31 декабря 2017
Займы и дебиторская задолженность	
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
Финансовые активы, предназначенные для торговли	
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
Финансовые активы в наличии для продажи	
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
Инвестиции, удерживаемые до погашения	
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
Итого краткосрочные финансовые активы	68 925

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 июня 2018 г.:

	На 30 июня 2018
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	455
Займы, выданные работникам (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 765 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	961
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 12 788 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	6 166
Банковские депозиты	300
Средства в банках (за вычетом резерва под обесценение в размере 13 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	906
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом резерва под обесценение в размере 215 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	28 152
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	6 095
Корпоративные долговые ценные бумаги	22 057
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	782
Корпоративные акции	782
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом резерва под обесценение в размере 121 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2018 г.)	31 870
Корпоративные акции	12 288
Корпоративные долговые ценные бумаги	6 603
Паи инвестиционных фондов	12 979
Итого долгосрочные финансовые активы	69 592

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

	На 31 декабря 2017
Займы и дебиторская задолженность	
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
Финансовые активы в наличии для продажи	
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
Инвестиции, удерживаемые до погашения	
Ценные бумаги, удерживаемые Группой	7 909
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	3 732
Корпоративные долговые ценные бумаги	4 177
Итого долгосрочные финансовые активы	52 364

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, представлены обращающимися и не обращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию 30 июня 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 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. средства банков на сумму 1 175 млн. рублей и 19 757 млн. рублей были получены по договорам перепродажи, справедливая стоимость заложенных ценных бумаг составила 1 342 млн. рублей и 22 004 млн. рублей.

Примечание 8: Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Сырье и материалы	13 863	13 692
Сырая нефть	9 111	8 745
Нефтепродукты	11 140	12 541
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	9 358	4 340
Итого товарно-материальные запасы	43 472	39 318

Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Предоплата по экспортным пошлинам	2 811	3 003
НДС к возмещению	7 953	6 817
Авансы выданные	10 401	10 534
Предоплата по транспортным расходам	1 409	1 247
Прочее	1 837	1 522
Предоплата и прочие краткосрочные активы	24 411	23 123

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Текущий расход по налогу на прибыль	(15 122)	(8 308)	(26 768)	(16 690)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(1 399)	57	(1 934)	(702)
Расход по налогу на прибыль за период	(16 521)	(8 251)	(28 702)	(17 392)

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль до налога на прибыль	79 552	33 988	133 651	79 765
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(15 910)	(6 798)	(26 730)	(15 953)
Увеличение в результате:				
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(712)	(754)	(2 031)	(1 271)
Списания отложенных налоговых активов	-	(489)	-	(489)
Прочие	101	(210)	59	321
Расход по налогу на прибыль	(16 521)	(8 251)	(28 702)	(17 392)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Налог на добычу полезных ископаемых	70 166	42 937	128 970	88 490
Налог на имущество	2 064	1 443	3 522	2 856
Прочее	434	392	788	885
Итого налоги, кроме налога на прибыль	72 664	44 772	133 280	92 231

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

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Налог на добычу полезных ископаемых	24 255	20 030
НДС на реализованные товары	8 752	2 789
Экспортные пошлины	1 629	1 344
Налог на имущество	1 444	774
Прочее	3 320	2 869
Итого задолженность по налогам	39 400	27 806

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	3 279	6 836
Субординированные займы	2 160	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	2 578	3 330
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 454	1 508
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	2 913	2 917
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 351	2 364
Кредитное соглашение 2017 г. на 40 000 млн. рублей	-	20 955
Прочие кредиты и займы	1 047	2 006
Итого краткосрочные кредиты и займы	15 782	39 916
Долгосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	800	906
Субординированные займы	2 562	4 492
Выпущенные долговые ценные бумаги	83	98
Прочие кредиты и займы	1 384	1 400
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 829	6 896

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.

Выпущенные облигации. По состоянию на 30 июня 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 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 7,5% до 9,5% 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. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Субординированные займы. По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе субординированных займов Группы учитывались три субординированных займа, привлеченных Банком ЗЕНИТ. По состоянию на 30 июня 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 условия в отношении двух субординированных займов с датами погашения в 2021 и 2024 гг. и ставкой 9,5%. По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа соблюдала эти финансовые условия.

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

Выпущенные долговые ценные бумаги. По состоянию на 30 июня 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 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группой были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 381 млн. рублей и 505 млн. рублей соответственно, с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	23 157	22 366
Прочая кредиторская задолженность	1 707	3 400
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	24 864	25 766
Задолженность по заработной плате	3 011	3 374
Авансы, полученные от заказчиков	4 096	8 003
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	64	64
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	5 338	4 322
Итого нефинансовые обязательства	12 509	15 763
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	37 373	41 529

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

Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам

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 будут 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Процентные доходы				
Банковские кредиты клиентам	3 849	7 030	7 961	14 147
Средства банков	138	539	252	1 147
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	580	-	1 065	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	240	-	323
Корреспондирующие счета	6	11	11	19
Финансовые активы, предназначенные для торговли (только для сравнительных показателей)	-	111	-	263
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64	-	197	-
Финансовые активы в наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	260	-	515
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	170	-	484	-
Итого процентные доходы по банковским операциям	4 807	8 191	9 970	16 414
Процентные расходы				
Срочные депозиты физических лиц	(874)	(1 607)	(2 162)	(3 016)
Срочные депозиты юридических лиц	(547)	(547)	(1 125)	(1 586)
Выпущенные облигации, выраженные в рублях	(86)	(791)	(554)	(1 063)
Субординированные займы	(183)	(577)	(309)	(809)
Срочные размещения ценных бумаг банком	(841)	(427)	(1 127)	(813)
Долговые ценные бумаги выпущенные	(14)	(48)	(35)	(59)
Итого процентные расходы по банковским операциям	(2 545)	(3 997)	(5 312)	(7 346)
Чистые процентные доходы по банковским операциям по банковским операциям	2 262	4 194	4 658	9 068

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Расчетные операции	495	477	1 034	930
Кассовые операции	91	143	178	274
Операции с иностранными валютами	106	96	194	188
Финансовые гарантии выданные	44	67	80	135
Операции с ценными бумагами	4	4	10	12
Управление активами	2	4	5	7
Прочее	138	73	189	115
Итого комиссионные доходы по банковским операциям	880	864	1 690	1 661
Расчетные операции	(192)	(188)	(401)	(368)
Кассовые операции	-	(30)	(3)	(61)
Операции с ценными бумагами	(6)	(17)	(18)	(28)
Операции с иностранными валютами	(7)	(5)	(12)	(11)
Финансовые гарантии полученные	(3)	(4)	(5)	(5)
Прочее	(91)	(22)	(130)	(42)
Итого комиссионные расходы по банковским операциям	(299)	(266)	(569)	(515)
Чистые комиссионные доходы по банковским операциям	581	598	1 121	1 146

Примечание 16: Прочие доходы и расходы

Процентные доходы по небанковским операциям представляют собой следующие виды доходов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности (только для сравнительных показателей)	-	1 976	-	3 862
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 154	-	1 998	-
Раскрытие дисконтирования текущей стоимости долгосрочных финансовых активов	51	130	167	146
Итого доходы по процентам по небанковским операциям	1 205	2 106	2 165	4 008

Примечание 16: Прочие доходы и расходы (продолжение)

Процентные расходы по небанковским операциям представляют собой следующие виды расходов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Банковские кредиты и займы	(97)	(114)	(181)	(222)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(675)	(480)	(1 350)	(1 298)
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	(15)	(22)	(30)	(39)
Итого расходы по процентам по небанковским операциям	(787)	(616)	(1 561)	(1 559)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 10 023 млн. рублей и 6 781 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 8 995 млн. рублей и 10 279 млн. рублей соответственно).

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 6 629 млн. рублей и 3 168 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.: 6 360 млн. рублей и 5 284 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 июня 2018 г., выручка Группы в размере 29 088 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., выручка Группы в размере 51 248 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 июня 2017 г., выручка Группы в размере 21 863 млн. рублей или 14% от общей суммы выручки и 16 317 млн. рублей или 11% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., выручка Группы в размере 40 140 млн. рублей или 13% от общей суммы выручки и 38 136 млн. рублей или 12% 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Разведка и добыча				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	48 493	21 078	85 272	45 904
Собственная нефть, реализация в СНГ	7 515	5 102	13 576	9 579
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	65 948	62 444	118 599	122 388
Прочее	1 341	1 093	2 680	2 207
Межсегментная реализация	46 137	18 229	87 449	46 328
Итого выручка от разведки и добычи нефти	169 434	107 946	307 576	226 406
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Покупная нефть для перепродажи	-	-	-	417
Нефтепродукты	39 785	28 929	71 099	57 830
Итого реализация на внутреннем рынке	39 785	28 929	71 099	58 247
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	6 429	1 339	11 431	3 303
Итого реализация в СНГ ⁽¹⁾	6 429	1 339	11 431	3 303
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	1 770	1 700	3 607	3 608
Нефтепродукты	43 755	13 878	83 329	42 277
Итого реализация в страны дальнего зарубежья ⁽²⁾	45 525	15 578	86 936	45 885
Прочее	2 213	1 834	3 770	3 437
Межсегментная реализация	268	270	529	547
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	94 220	47 950	173 765	111 419
Нефтехимия				
Шины – реализация на внутреннем рынке	8 873	7 510	14 859	14 294
Шины – реализация в СНГ	2 464	2 004	4 090	3 623
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	871	404	1 457	893
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 124	643	1 909	1 274
Межсегментная реализация	268	235	458	449
Итого выручка от нефтехимии	13 600	10 796	22 773	20 533
Банковская деятельность				
Процентные доходы	4 807	8 191	9 970	16 414
Комиссионные доходы	880	864	1 690	1 661
Итого выручка от банковской деятельности	5 687	9 055	11 660	18 075
Итого выручка от реализации по сегментам	282 941	175 747	515 774	376 433
Корпоративная и прочая реализация	3 407	2 576	6 655	5 945
Исключение межсегментных продаж	(46 673)	(18 734)	(88 436)	(47 324)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	239 675	159 589	433 993	335 054

(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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Прибыль по сегментам				
Разведка и добыча	72 821	36 026	127 266	83 806
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	10 854	1 554	16 268	1 575
Нефтехимия	836	267	1 327	533
Банковская деятельность	(507)	(904)	13	1 332
Прибыль по сегментам	84 004	36 943	144 874	87 246
Корпоративные и прочие	(8 314)	(5 526)	(15 052)	(8 722)
Прочие доходы	3 862	2 571	3 829	1 241
Прибыль до налога на прибыль	79 552	33 988	133 651	79 765

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 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 июня 2018	На 31 декабря 2017
Активы		
Разведка и добыча	369 294	340 525
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	375 422	366 804
Нефтехимия	32 951	26 820
Банковская деятельность	244 854	251 444
Корпоративные и прочие	161 773	121 861
Итого активы	1 184 294	1 107 454

По состоянию на 30 июня 2018 г. корпоративные и прочие активы включали 43 230 млн. рублей основных средств, 24 998 млн. рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 18 263 млн. рублей корпоративных долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости и 45 580 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 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе средств банков отражены средства в размере 23 980 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 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. в составе средств клиентов отражены средства шестнадцати и трех клиентов в размере 40 415 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 долгосрочных активов по сегментам**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Износ, истощение и амортизация				
Разведка и добыча	3 646	4 371	7 563	6 275
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 123	2 722	4 174	4 534
Нефтехимия	534	442	971	879
Банковская деятельность	65	16	139	79
Корпоративные и прочие	206	204	452	328
Итого износ, истощение и амортизация	6 574	7 755	13 299	12 095
Поступления основных средств				
Разведка и добыча	11 155	7 667	20 678	16 241
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	8 512	10 126	17 843	17 943
Нефтехимия	237	510	376	1 008
Банковская деятельность	28	8	31	38
Корпоративные и прочие	1 039	2 812	2 035	4 117
Итого поступления основных средств	20 971	21 123	40 963	39 347

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, 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Выручка и доходы				
Реализация продуктов переработки	5	2	9	4
Прочая реализация	30	65	78	128
Доходы по процентам	57	52	177	102
Затраты и расходы				
Прочие услуги	223	257	390	515
Прочие закупки	131	168	260	229

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 Группы по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. включает следующие статьи:

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Активы		
Дебиторская задолженность, нетто	296	534
Банковская деятельность: кредиты клиентам	120	20
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	264	-
Прочие займы	151	-
Предоплата и прочие краткосрочные активы	616	553
Краткосрочная задолженность связанных сторон	1 447	1 107
Долгосрочная дебиторская задолженность	281	280
Кредиты клиентам	-	21
Прочие финансовые активы		
В наличии для продажи (только для сравнительных показателей)		3 400
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 453	-
Прочие займы	1 092	2 443
Долгосрочная задолженность связанных сторон	4 826	6 144
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(57)	(169)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(1 859)	(1 711)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(1 916)	(1 880)
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	(165)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	-	(165)

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. средства ключевого руководящего персонала в ПАО «Банк ЗЕНИТ» составляют 28 878 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 Группы по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. включает следующие статьи:

	На 30 июня 2018	На 31 декабря 2017
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	6 743	12 678
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 764	1 916
Дебиторская задолженность	2 076	2 306
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	3 940	2 415
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты	3 884	1
В наличии для продажи (только для сравнительных показателей)	-	8 006
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 273	-
Удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	37 795
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 916	-
Торговые ценные бумаги (только для сравнительных показателей)	-	5 095
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3 437	-
Прочие займы	116	120
Предоплата и прочие краткосрочные активы	5 965	6 579
Краткосрочная задолженность связанных сторон	53 114	76 911
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 159	1 086
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	10 360	-
Удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	6,781
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 613	-
Прочие займы	137	174
Авансы по капитальному строительству	3 905	3 510
Долгосрочная задолженность связанных сторон	39 177	24 222
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(715)	(873)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(9 347)	(4 771)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(5 325)	(2 418)
Займы и кредиты		
Прочие кредиты и займы	(863)	(21 580)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(16 250)	(29 642)
Займы и кредиты		
Субординированные займы	(2 141)	(2 141)
Прочие кредиты и займы	(3)	(13)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(2 091)	(2 055)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(4 235)	(4 209)

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017	2018	2017
Реализация продуктов переработки	3 429	2 062	6 579	4 805
Прочая реализация	1 148	1 159	2 318	2 116
Доходы по процентам	1 173	1 665	2 197	2 352
Расходы по процентам	188	687	533	852
Покупка нефтепродуктов	6 963	7 676	14 520	17 561
Покупка электроэнергии	3 788	3 371	7 809	7 095
Покупка услуг по транспортировке	5 145	7 260	10 887	13 797
Прочие услуги	1 180	1 123	2 303	2 111
Прочие закупки	205	539	431	885

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

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

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

Обязательства капитального характера. На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 37 871 млн. рублей и 42 758 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса АО ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2018 по 2020 гг.

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 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 июня 2018	На 31 декабря 2017
Менее одного года	271	160
Более одного года, но не более пяти лет	120	97
Более пяти лет	24	45
Итого обязательства по договорам операционной аренды	415	302

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 июня 2018	На 31 декабря 2017
Обязательства по предоставлению кредитов	24 482	26 421
Выданные гарантии	16 760	14 525
Импортные аккредитивы	665	1 676
Итого обязательства кредитного характера до учета обесценения	41 907	42 622
За вычетом резерва под обесценение обязательств кредитного характера	(690)	(66)
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения гарантий выданных	(577)	(658)
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения импортных аккредитивов	(47)	(250)
Итого обязательства кредитного характера	40 593	41 648

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

	30 июня 2018		31 декабря 2017	
	Заложенные активы	Соответствующее обязательство	Заложенные активы	Соответствующее обязательство
Активы, предоставленные в качестве обеспечения по договорам с банками (включая ЦБ РФ)	8 153	4 568	9 293	8 157
Итого	8 153	4 568	9 293	8 157

По состоянию на 30 июня 2018 г. остатки средств в других банках в сумме 215 млн рублей (31 декабря 2017 г.: 5 млн. рублей) размещены в качестве покрытия по аккредитивам. По состоянию на 30 июня 2018 г. обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ на сумму 1 764 млн. рублей (31 декабря 2017 г.: 1 915 млн. рублей) представляют средства, депонированные в ЦБ РФ и не предназначенные для финансирования ежедневных операций Группы.

Примечание 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.

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. Украина обжаловала решение Высокого суда в Апелляционный суд. Сроки и содержание апелляционной жалобы пока неизвестны. 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 гг. 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. Дата следующего судебного заседания в Арбитражном суде Ставропольского края пока неизвестна.

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, причитавшиеся ПАО «Татнефть» за нефть, поставленную на Кременчугский НПЗ (ПАО «Укртатнафта»). Компания требует возмещения ущерба в размере 334,1 млн. долларов США и проценты. Высокий Суд Лондона 8 ноября 2016 г. отказал ПАО «Татнефть» в иске. 23 ноября 2016 г. Татнефть подала ходатайство в Апелляционный суд Англии о разрешении подать апелляцию. Апелляция была рассмотрена Апелляционным судом в конце июля 2017 г. и 18 октября 2017 г. Апелляционный суд Англии и Уэльса постановил удовлетворить в полном объеме апелляционную жалобу и отменил решение Высокого суда Лондона от 8 ноября 2016 г. На основании решения Апелляционного суда иск ПАО «Татнефть» будет рассмотрен по существу Высоким судом Лондона, дата рассмотрения еще не назначена. 13 марта 2018 г. Верховный суд Великобритании отказал ответчикам в рассмотрении апелляции на решение Апелляционного суда Англии и Уэльса.

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

Примечание 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 июня 2018			
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Банковская деятельность: кредиты клиентам	-	-	13 812	13 812
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3 936	1 624	222	5 782
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 742	9 135	16 001	36 878
Инвестиционное имущество	-	-	934	934
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли или убытки	5 172	-	-	5 172
Итого	20 850	10 759	30 969	62 578

	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 июня 2018 г.:

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

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 июня 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 июня 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	5 521	17 825	-	23 346	6 587	22 632	-	29 219
Срочные депозиты	-	31 875	-	31 875	-	11 906	-	11 906
Средства в банках	-	551	-	551	-	1 672	-	1 672
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 764	-	-	1 764	1 916	-	-	1 916
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	82 466	82 466	-	-	59 075	59 075
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	403	4 605	5 008	-	788	4 983	5 771
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	138 528	135 861	-	-	-	-
Банковская деятельность: Кредиты клиентам (только для сравнительных показателей)	-	-	-	-	-	-	150 983	150 983
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	14 144	-	14 144	-	302	-	302
Средства в банках	-	1 887	-	1 887	-	1 183	-	1 183
РЕПО в банках	-	5 096	-	5 096	-	459	-	459
Векселя к получению	-	-	723	723	-	-	456	456
Займы, выданные работникам	-	-	961	961	-	-	1 558	1 558
Прочие займы	-	-	9 805	9 805	-	-	11 321	11 321
Инвестиции, удерживаемые до погашения (только для сравнительных показателей)	-	-	-	-	55 805	-	-	55 805
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 284	1 741	-	54 678	-	-	-	-
Итого финансовые активы	59 569	73 522	237 088	368 165	64 308	38 942	228 376	331 626
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	23 157	23 157	-	-	22 366	22 366
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	27 846	27 846	-	-	6 032	6 032
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 707	1 707	-	-	3 400	3 400
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	1 486	2 585	-	4 079	7 742	-	-	7 742
Субординированные займы	-	4 941	-	4 722	-	4 492	-	4 492
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	2 626	-	2 661	-	3 428	-	3 428
Кредитные соглашения	-	-	6 718	6 718	-	-	27 744	27 744
Прочие кредиты и займы	-	-	2 431	2 431	-	-	3 406	3 406
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	1 033	26 678	-	27 635	1 054	32 437	-	33 640
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	155 766	-	160 859	-	158 914	-	158 914
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	256	256
Итого финансовые обязательства	2 519	192 596	61 859	261 815	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 августе 2018 г. Совет директоров Компании рекомендовал акционерам утвердить дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. в размере 30,27 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию, что в совокупности составляет 75% от чистой прибыли Компании в соответствии с РПБУ за указанный период. Решение о выплате промежуточных дивидендов будет принято внеочередным общим собранием акционеров 28 сентября 2018 г.