



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 2019**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ 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 подготовки финансовой отчетности	7
Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	11
Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты.....	13
Примечание 5: Дебиторская задолженность.....	13
Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	14
Примечание 7: Прочие финансовые активы	15
Примечание 8: Товарно-материальные запасы.....	17
Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы	17
Примечание 10: Налоги	18
Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам.....	19
Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21
Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам	21
Примечание 14: Процентные доходы и расходы по банковским операциям	22
Примечание 15: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям.....	22
Примечание 16: Прочие доходы и расходы	23
Примечание 17: Информация по сегментам	24
Примечание 18: Операции со связанными сторонами.....	27
Примечание 19: Условные и договорные обязательства	30
Примечание 20: Справедливая стоимость.....	34
Примечание 21: События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной 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 основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

28 августа 2019 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

Запись внесена в Единый государственный реестр
юридических лиц 18 июля 2002 г., и присвоен
государственный регистрационный номер 1021601623702

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная
палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа
2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских
организаций – 11603050547

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	59 776	65 489
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ		1 763	1 875
Дебиторская задолженность, нетто	5	89 558	80 762
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	49 327	53 797
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	43 744	32 901
Товарно-материальные запасы	8	58 550	50 606
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	26 225	23 090
Предоплата по налогу на прибыль		835	852
Банковская деятельность: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		1 241	2 360
Итого краткосрочные активы		331 019	311 732
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	3 052	2 930
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	92 780	92 508
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	86 615	81 513
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		792	637
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		725 529	701 922
Активы в форме права пользования	3	14 980	-
Активы по отложенному налогу на прибыль		3 951	3 548
Прочие долгосрочные активы		7 251	6 498
Итого долгосрочные активы		934 950	889 556
Итого активы		1 265 969	1 201 288
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	10 344	11 953
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	47 939	42 989
Кредиторская задолженность по дивидендам	13	73 732	50 711
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли или убытки		2 233	1 190
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		5 476	13 765
Банковская деятельность: Средства клиентов		162 940	183 654
Обязательства по уплате налогов	10	45 426	38 771
Обязательство по уплате налога на прибыль		4 305	3 254
Прочие краткосрочные обязательства		625	533
Итого краткосрочные обязательства		353 020	346 820
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	1 639	3 084
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ		3 581	4 660
Банковская деятельность: Средства клиентов		233	682
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		35 840	34 338
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	3	12 487	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		36 049	31 486
Прочие долгосрочные обязательства		3 457	3 437
Итого долгосрочные обязательства		93 286	77 687
Итого обязательства		446 306	424 507
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. - 147 508 500 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный доход		1 936	1 804
Нераспределенная прибыль		726 050	683 508
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 481 000 акций на 30 июня 2019 и 75 483 000 на 31 декабря 2018 гг., соответственно)		(10 250)	(10 251)
Итого акционерный капитал Группы		813 940	771 265
Неконтролирующая доля участия		5 723	5 516
Итого акционерный капитал		819 663	776 781
Итого обязательства и капитал		1 265 969	1 201 288

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 28.08 2019 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)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019	2018	2019	2018
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто	17	222 330	233 988	449 656	422 333
Затраты и прочие расходы по небанковским операциям					
Операционные расходы		(32 290)	(31 419)	(64 210)	(58 432)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(16 040)	(21 174)	(26 490)	(37 806)
Затраты на геологоразведочные работы		(297)	(159)	(379)	(345)
Транспортные расходы		(8 126)	(9 310)	(17 811)	(18 892)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(12 788)	(13 976)	(24 083)	(24 591)
Износ, истощение и амортизация	17	(7 108)	(6 574)	(14 558)	(13 299)
Прибыль/(убыток) от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		564	(1 552)	2 039	(3 659)
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления		(91)	(90)	(237)	(90)
Налоги, кроме налога на прибыль	10	(75 468)	(72 664)	(152 055)	(133 280)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(1 227)	(1 404)	(2 572)	(2 637)
Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям		(152 871)	(158 322)	(300 356)	(293 031)
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		1	(4)	1	88
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		327	185	(372)	(125)
Операционная прибыль по небанковским операциям		69 787	75 847	148 929	129 265
Чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям					
Процентные и комиссионные доходы	14,15	5 930	5 687	11 381	11 660
Процентные и комиссионные расходы	14,15	(2 710)	(2 844)	(5 482)	(5 881)
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	(613)	(353)	(124)	(1 085)
Операционные расходы		(2 797)	(2 382)	(5 508)	(4 339)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой, нетто		(36)	(142)	(566)	(155)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		621	(123)	822	357
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям		395	(157)	523	557
Прочие доходы/(расходы)					
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	16	(568)	3 461	(2 912)	3 242
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	352	1 205	794	2 165
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	(1 238)	(787)	(2 496)	(1 561)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		87	(17)	156	(17)
Итого прочие (расходы)/доходы, нетто		(1 367)	3 862	(4 458)	3 829
Прибыль до налога на прибыль		68 815	79 552	144 994	133 651

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

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019	2018	2019	2018
Налог на прибыль					
Текущий расход по налогу на прибыль		(11 563)	(15 122)	(26 025)	(26 768)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(2 993)	(1 399)	(4 475)	(1 934)
Итого расход по налогу на прибыль	10	(14 556)	(16 521)	(30 500)	(28 702)
Прибыль за период		54 259	63 031	114 494	104 949
Прочий совокупный доход/(убыток):					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:					
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		168	(27)	20	102
Убыток по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		-	(95)	-	(74)
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		17	117	1 225	(7)
Актuarная прибыль по пенсионным планам		21	160	21	160
Прочий совокупный доход		206	155	1 266	181
Итого совокупный доход за период		54 465	63 186	115 760	105 130
Прибыль/(убыток), причитающиеся:					
- акционерам Группы		54 135	63 164	114 286	105 174
- неконтролирующей доле участия		124	(133)	208	(225)
		54 259	63 031	114 494	104 949
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
- акционерам Группы		54 341	63 319	115 552	105 355
- неконтролирующей доле участия		124	(133)	208	(225)
		54 465	63 186	115 760	105 130
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)					
Обыкновенную		24,05	28,06	50,78	46,73
Привилегированную		23,95	28,02	50,67	46,69
Средневзвешенное количество выпущенных акций, (в миллионах штук)					
Обыкновенных		2 103	2 103	2 103	2 103
Привилегированных		148	148	148	148

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

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Причитается акционерам Группы										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	Прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал	Неконтролирующая доля участия	
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
На 1 января 2019 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 537)	1 601	1 740	683 508	771 265	5 516	776 781
Прибыль за шесть месяцев	-	-	-	-	-	-	-	114 286	114 286	208	114 494
Прочий совокупный доход за шесть месяцев	-	-	-	-	21	20	1 225	-	1 266	-	1 266
Итого совокупный доход за шесть месяцев	-	-	-	-	21	20	1 225	114 286	115 552	208	115 760
Выкупленные собственные акции	2	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
-Выбытие	2	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	(72 878)	(72 878)	(1)	(72 879)
Выбытие долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	(1 134)	1 134	-	-	-
Остаток на 30 июня 2019 г.	2 250 718	11 767	84 437	(10 250)	(1 516)	1 621	1 831	726 050	813 940	5 723	819 663

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 2019	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Операционная деятельность		
Прибыль за период	114 494	104 949
Корректировки:		
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям	(523)	(557)
Износ, истощение и амортизация	14 558	13 299
Расход по налогу на прибыль	30 500	28 702
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления	(2 039)	393
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	237	3 125
Влияние курсовых разниц	(651)	711
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов	(156)	17
Доходы по процентам по небанковским операциям	(794)	(2 165)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	2 496	1 561
Прочее	3 368	(339)
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(6 268)	(24 164)
Товарно-материальные запасы	(6 894)	(3 858)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(3 135)	(1 290)
Ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(37)	(387)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 654	3 863
Обязательство по уплате налогов	6 655	11 599
Прочие долгосрочные активы и обязательства	(848)	17
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	153 617	135 476
Чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы и прибыли по банковским операциям	523	557
Корректировки:		
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	124	1 085
Резерв по обязательствам кредитного характера	(137)	419
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(495)	(573)
Прочее	(1 069)	(543)
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:		
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	112	152
Средства в банках	(2 850)	(5 452)
Банковские кредиты клиентам	2 483	(6 273)
Средства банков и ЦБ РФ	(9 270)	(6 325)
Средства клиентов	(15 837)	(1 008)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(213)	(752)
Ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4 049)	1 868
Прочие активы и обязательства	-	1 355
Чистые денежные средства, использованные в банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(30 678)	(15 490)

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

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Налог на прибыль уплаченный	(24 957)	(25 475)
Проценты по небанковским операциям уплаченные	(960)	(343)
Проценты по небанковским операциям полученные	720	2 940
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	97 742	97 108
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(39 433)	(44 007)
Поступления от реализации основных средств	650	437
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	-	(73)
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	-	3
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(15 481)	(10 990)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	(1 263)	(15 520)
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25 251	17 360
Поступления от возврата ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	7 526	16 934
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	833	119
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	-	(15)
Поступления от возврата депозитов	10	1
Размещение денежных средств в депозиты	(27 762)	(13 844)
Поступления денежных средств по займам и долговым ценным бумагам	994	346
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг	(526)	(3 246)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(49 201)	(52 495)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности	16 179	24 553
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности	(16 868)	(47 323)
Погашение обязательства по аренде	(665)	-
Выпуск облигаций	897	183
Погашение облигаций	(140)	(3 928)
Погашение субординированных займов	(2 138)	-
Выплата дивидендов акционерам	(49 857)	(5 554)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(1)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(52 593)	(32 070)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(4 052)	12 543
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 661)	432
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	65 489	42 797
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	59 776	55 772

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, 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 2019 и 31 декабря 2018 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 подготовки 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 2018 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 2018 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 2018 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 подготовки 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 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 невозмещаемых 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, (11) объединению бизнеса и гудвиллу, и (12) признанию обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

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 2019 г. нового стандарта, описанного ниже, а также изменений в налоговом кодексе.

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

Возвратный (отрицательный) акциз на нефтяное сырье и отрицательный акциз по автомобильному бензину и дизельному топливу.

С 1 января 2019 г. внесены изменения в Налоговый кодекс, в соответствии с которыми предусмотрен новый подакцизный товар – нефтяное сырье, а также порядок применения вычета по акцизам с использованием повышающего коэффициента. Механизм «возвратного (отрицательного) акциза» представляет собой возврат из бюджета налога с повышающим коэффициентом. Возвратный (отрицательный) акциз уменьшает сумму акцизов, начисленных к уплате.

Следующий стандарт был принят Группой начиная с 1 января 2019 г.:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Актив идентифицируется путем прямого указания в договоре, или на основании косвенного свидетельства в тот момент, когда актив становится доступным для использования клиентом. У Группы отсутствует право использовать идентифицированный актив, если поставщик имеет существенное право заменить актив в течение срока использования.

Для определения того, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода использования, Группа оценивает наличие двух следующих характеристик:

- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
- Группа имеет право определять способ использования идентифицированного актива.

Группа арендует нефтесервисное оборудование, используемое в добыче нефти, земельные участки, железнодорожные цистерны и другие активы. Некоторые договоры об оказании услуг или выполнении работ включают компоненты аренды тяжелой и специальной техники, используемой в добыче нефти, бурового оборудования, трубопровода. Платежи за аренду тяжелой и специальной техники, используемой в нефтедобыче, бурового оборудования, трубопроводов, земельных участков и железнодорожных цистерн представляют собой переменные платежи, не зависящие от индекса или ставки и, таким образом, включаются в состав прибыли или убытка периода, в котором платеж был осуществлен. Договоры аренды нефтесервисного оборудования как правило заключаются на фиксированный период от одного года до трех лет, однако, обладают опционом на продление, как описано ниже. Ранее аренда нефтесервисного оборудования признавалась операционной арендой. Платежи по операционной аренде (за вычетом всех стимулирующих платежей в адрес арендодателя) признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Начиная с 1 января 2019 г., аренда признается в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом. Проценты по обязательству по аренде признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства.

Активы и обязательства, возникающие вследствие признания аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Арендные обязательства включают в себя чистую приведенную стоимость арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков. В последующем обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных выплат. Актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и прекращение учитывается при расчете срока аренды. Опцион на продление аренды предусмотрен для аренды нефтесервисного оборудования Группой. В указанных договорах право на продление договора аренды принадлежит Группе, а не соответствующему арендодателю. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора (наличие неотделимых улучшений, интегрированность активов в производственный процесс, высокие затраты на прекращение договора аренды и пр.) и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды. Опцион на продление включается в условия договора аренды в случае наличия разумной определенности в том, что данный договор будет продлен (или не прекращен).

Вероятные будущие платежи, не включенные в обязательства по аренде вследствие отсутствия разумной уверенности в том, что данные договора аренды будут продлены (не прекращены), являются незначительными.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, базовый актив в которой имеет низкую стоимость, признаются линейным методом в качестве расходов. Краткосрочной признается аренда сроком 12 месяцев и менее.

Группа представляет активы в форме права пользования и обязательства по аренде отдельно в Консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 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;
- Учет вложений в АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»
- Обесценение финансовых активов;
- Классификация финансовых активов;
- 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 2018 г.

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, не выраженные в российских рублях (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 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 2019 и 31 декабря 2018 гг., составлял 63,08 рублей и 69,47 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 гг., составляли 65,34 рублей и 59,35 рублей к 1 доллару США, соответственно.

Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов или интерпретаций

Применение МСФО (IFRS) 16. Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При применении МСФО (IFRS) 16, Группа признает обязательства по договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17. Данные обязательства оцениваются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 г., которая определяется на основании индикативных ставок банков. Ставка привлечения дополнительных денежных средств, применяемая к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2019 г., составляет от 10,5% до 10,8%.

На 1 января 2019

Итого будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения	6 932
- Будущие арендные платежи, причитающиеся в течение периодов, на которые распространяется опцион продления договора аренды, в отношении реализации которого существует обоснованная уверенность	20 886
- Эффект дисконтирования приведенной стоимости	(11 750)
Общая величина обязательств по аренде	16 068
В том числе:	
Краткосрочная часть обязательств по аренде	2 919
Долгосрочная часть обязательств по аренде	13 149

Активы в форме права пользования были оценены в сумме арендного обязательства, скорректированного на предоплату или начисленные суммы, относящиеся к договорам аренды, признанные в финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2019 г. Группа не имеет обременительных договоров, которые требовали бы корректировки активов в форме права пользования на дату первого применения.

Активы в форме права пользования включают следующие виды:

	Нефтесервисное оборудование	Прочие активы	Итого
На 1 января 2019	13 654	2 414	16 068
Поступления	-	31	31
Выбытия	-	(83)	(83)
Амортизация	(898)	(138)	(1 036)
На 30 июня 2019	12 756	2 224	14 980

Активы сегментов по состоянию на 30 июня 2019 г. увеличились в результате изменений в учетной политике, оценка влияния представлена ниже:

На 30 июня 2019

Активы	
Разведка и добыча	12 802
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	385
Нефтехимия	1 192
Банковская деятельность	520
Корпоративные и прочие	81
Итого активы	14 980

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

Сверка между обязательством по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 30 июня 2019 г. представлена в таблице ниже:

	На 30 июня 2019
Обязательства по аренде	
Менее одного года	3 024
Более одного года, но не более пяти лет	9 863
Более пяти лет	13 398
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	26 285
Обязательства по аренде	15 263
В том числе:	
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 12)	2 776
Долгосрочная часть обязательств по аренде	12 487

Прибыль на акцию уменьшилась на 0,13 рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в результате применения МСФО (IFRS) 16.

Применение упрощений практического характера. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие практические исключения, разрешенные стандартом:

- использование одной ставки дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использование анализа обременительного характера договоров аренды, выполненного до первоначального применения;
- исключение первоначальных прямых затрат из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использование суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды;
- признание операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 г. в качестве краткосрочной аренды.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015 - 2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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 2018 г. Новых стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам, вступивших в силу, на момент опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности выпущено не было.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	56 350	42 340
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	3 128	22 078
Средства в банках	298	1 071
Итого денежные средства и их эквиваленты	59 776	65 489

Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты, размещенные в банках в рамках осуществления небанковских операций. Средства в банках представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, размещенные в рамках осуществления банковской деятельности в банках, которые не входят в состав Группы. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости (Примечание 20).

Примечание 5: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	87 341	79 088
Прочая финансовая дебиторская задолженность	8 334	8 150
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	173	144
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(6 290)	(6 620)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	89 558	80 762
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	1 579	1 569
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 138	3 063
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1 665)	(1 702)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 052	2 930
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	92 610	83 692

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Кредиты юридическим лицам	101 147	106 538
Кредиты физическим лицам	39 311	39 935
Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до вычета оценочного резерва под кредитные убытки	140 458	146 473
Оценочный резерв под кредитные убытки	(11 390)	(13 069)
Итого кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	129 068	133 404
Кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 039	12 901
Итого кредиты клиентам	142 107	146 305
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(13 039)	(12 901)
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(85 443)	(85 905)
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки долгосрочных кредитов	5 702	6 298
Итого краткосрочные кредиты клиентам и текущая часть долгосрочных кредитов клиентам	49 327	53 797

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. Группой были предоставлены ссуды 17 и 20 клиентам на общую сумму 47 396 млн. рублей и 51 743 млн. рублей, соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. общая сумма заложенных прав требований по кредитам юридическим лицам составила 1 343 млн. рублей и 1 742 млн. рублей, сумма прав требований по кредитам физическим лицам 4 854 млн. рублей и 5 422 млн. рублей, соответственно. Данные права требования заложены при привлечении средств банков и ЦБ РФ.

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2019 г.	(11 533)	(1 536)	(13 069)
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	(175)	8	(167)
Цессия	222	-	222
Реклассификация	1 624	-	1 624
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 июня 2019 г.	(9 862)	(1 528)	(11 390)

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

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки 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)
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 июня 2018 г.	(11 371)	(1 473)	(12 844)

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 547 млн. рублей и 249 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	15	136
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 317 млн. рублей и 261 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	3 447	3 220
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 5 544 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	27 763	11
Средства в банках	29	997
РЕПО в банках	2 290	537
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 32 млн. рублей и 47 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.):	3 408	4 632
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	666	675
Корпоративные долговые ценные бумаги	2 742	3 957
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 37 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 г.):	-	8 267
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	2 272
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	5 995
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	5 884	4 017
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	32	287
Корпоративные долговые ценные бумаги	5 645	2 018
Корпоративные акции	176	186
Производные финансовые инструменты	31	1 526
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	908	11 084
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	183	176
Корпоративные долговые ценные бумаги	519	10 719
Корпоративные акции	206	189
Итого краткосрочные финансовые активы	43 744	32 901

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 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 318 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	320	320
Займы, выданные работникам (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 1 805 млн. рублей и 1 776 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	939	1 046
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 19 704 млн. рублей и 17 746 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	25 549	25 450
Банковские депозиты	616	646
Средства в банках	2 855	1 018
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 126 млн. рублей и 138 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 гг.):	23 426	19 867
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	4 003	2 301
Корпоративные долговые ценные бумаги	19 423	17 566
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Прочие займы	117	117
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	271	757
Корпоративные акции	271	757
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	32 522	32 292
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	34	36
Корпоративные акции	12 223	12 317
Корпоративные долговые ценные бумаги	7 160	6 851
Паи инвестиционных фондов	13 105	13 088
Итого долгосрочные финансовые активы	86 615	81 513

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)

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

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

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

Корпоративные акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены обращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. не обращающиеся акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают 7 300 млн. рублей (17,24%) акций ПАО «АК БАРС» БАНК.

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.

Примечание 8: Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Сырье и материалы	16 267	17 640
Сырая нефть	21 469	12 003
Нефтепродукты	10 777	11 621
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	10 037	9 342
Итого товарно-материальные запасы	58 550	50 606

Во втором квартале 2019 г. после инцидента с загрязнением трубопровода Дружба, компания Транснефть была вынуждена временно приостановить приемку нефти для транспортировки, с целью очистки трубопровода и возобновления его нормальной работы, что привело к увеличению запасов нефти в отчетном периоде.

Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата по экспортным пошлинам	3 874	3 818
НДС к возмещению	8 556	7 873
Авансы выданные	6 711	8 670
Предоплата по транспортным расходам	1 661	1 752
Возвратный акциз	4 156	-
Прочее	1 267	977
Предоплата и прочие краткосрочные активы	26 225	23 090

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	
	2019	2018	2019	2018
Текущий расход по налогу на прибыль	(11 563)	(15 122)	(26 025)	(26 768)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(2 993)	(1 399)	(4 475)	(1 934)
Расход по налогу на прибыль за период	(14 556)	(16 521)	(30 500)	(28 702)

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%, предусмотренную законодательством:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль до налога на прибыль	68 815	79 552	144 994	133 651
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(13 763)	(15 910)	(28 999)	(26 730)
(Увеличение)/уменьшение в результате:				
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(629)	(712)	(1 665)	(2 031)
Прочие	(164)	101	164	59
Расход по налогу на прибыль	(14 556)	(16 521)	(30 500)	(28 702)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Налог на добычу полезных ископаемых	73 150	70 166	147 602	128 970
Налог на имущество	1 689	2 064	3 448	3 522
Прочее	629	434	1 005	788
Итого налоги, кроме налога на прибыль	75 468	72 664	152 055	133 280

Налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	24 844	21 692
Налог на добавленную стоимость	13 902	7 622
Акциз	3 237	2 683
Экспортные пошлины	-	2 493
Налог на имущество	1 709	1 549
Прочее	1 734	2 732
Итого задолженность по налогам	45 426	38 771

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	1 813	1 056
Субординированные займы	20	2 160
Выпущенные долговые ценные бумаги	859	1 061
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 043	1 397
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	2 396	2 932
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	1 910	2 353
Прочие кредиты и займы	985	994
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 026	11 953
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 318	-
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	10 344	11 953
Долгосрочные кредиты и займы		
Субординированные займы	1 289	1 420
Выпущенные долговые ценные бумаги	41	69
Прочие кредиты и займы	1 627	1 595
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 957	3 084
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(1 318)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	1 639	3 084

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в Примечании 20. Информация о кредитах и займах от связанных сторон представлена в Примечании 18.

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 январе 2019 г. Группа получила кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк России» и АО «Альфа-Банк» на общую сумму 15 000 млн. рублей под процентные ставки от 8,25% до 8,54% годовых, которые были выплачены в январе и феврале 2019 г.

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Выпущенные облигации. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. деноминированные в рублях облигации, выпущенные Банком ЗЕНИТ, имеют срок погашения, наступающий в период с 2019 по 2025 гг. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 7,5% до 8,85% и от 7,5% до 8,0%, соответственно. По большинству облигаций предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев. Кроме того, в любой момент по усмотрению эмитента и при согласии владельца/владельцев облигаций, может быть осуществлено досрочное приобретение/выкуп облигаций с возможностью последующего вторичного размещения. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

Субординированные займы. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. в составе субординированных займов Группы учитывались один и два субординированных займа, привлеченных Банком ЗЕНИТ. По состоянию на 30 июня 2019 г. процентная ставка по субординированному займу составляет 9,2%, срок погашения наступает в 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2018 г. процентные ставки по субординированным займам варьируются в диапазоне от 6,5% до 9,5%, соответственно, сроки погашения наступают в период с 2019 по 2024 гг.

Банк ЗЕНИТ обязан соблюдать восемь финансовых условий в отношении субординированного займа с датой погашения в декабре 2024 г. и с процентной ставкой 9,2%. По состоянию на 31 декабря 2018 гг. Банк ЗЕНИТ выполнял все данные условия, кроме одного (Cost-to-income ratio). По состоянию на 30 июня 2019 года Банк ЗЕНИТ не выполнял условия в отношении двух ковенант (Cost-to-income ratio и Liquid assets to Total assets). Данное нарушение не влечет за собой требований по досрочному погашению субординированного займа. Несоблюдение данного условия может привести к ухудшению коммерческих условий займов в случае неполучения освобождения от исполнения указанного условия от кредитора. При этом в течение 6 месяцев 2019 года и 12 месяцев 2018 года кредитор предоставлял Банку ЗЕНИТ освобождение по указанному условию в отношении Cost-to-income ratio. Банк ЗЕНИТ планирует получить освобождение по финансовому условию Liquid assets to Total assets после даты выпуска финансовой отчетности на 30 июня 2019 г.

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

Выпущенные долговые ценные бумаги. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 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 2019 по 2028 гг.

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. Группой были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 419 млн. рублей и 469 млн. рублей, соответственно, с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	28 275	25 728
Текущая часть обязательств по аренде	2 776	-
Прочая кредиторская задолженность	856	1 013
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	31 907	26 741
Задолженность по заработной плате	3 754	4 465
Авансы, полученные от заказчиков	6 015	6 197
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	119	119
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	6 144	5 467
Итого нефинансовые обязательства	16 032	16 248
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	47 939	42 989

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. приведена в Примечании 20.

Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам

В июне 2019 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам 2018 г. в размере 84,91 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее утвержденных промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., в размере 52,53 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды будут выплачены в третьем квартале 2019 года.

В декабре 2018 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., с учетом ранее выплаченных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в размере 52,53 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды были выплачены в начале 2019 г.

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

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	
	2019	2018	2019	2018
Процентные доходы				
Банковские кредиты клиентам	3 894	3 849	7 301	7 961
Средства банков	85	138	195	252
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	422	580	943	1 065
Корреспондентские счета	5	6	24	11
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	121	64	187	197
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	174	170	571	484
Итого процентные доходы по банковским операциям	4 701	4 807	9 221	9 970
Процентные расходы				
Срочные депозиты физических лиц	(1 489)	(874)	(3 005)	(2 162)
Срочные депозиты юридических лиц	(592)	(547)	(1 330)	(1 125)
Выпущенные облигации, выраженные в рублях	(39)	(86)	(64)	(554)
Субординированные займы	(93)	(183)	(215)	(309)
Срочные размещения ценных бумаг банком	(107)	(841)	(245)	(1 127)
Долговые ценные бумаги выпущенные	(1)	(14)	(2)	(35)
Итого процентные расходы по банковским операциям	(2 321)	(2 545)	(4 861)	(5 312)
Чистые процентные доходы по банковским операциям	2 380	2 262	4 360	4 658

Примечание 15: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Расчетные операции	547	495	1 148	1 034
Кассовые операции	282	91	352	178
Агентские услуги	249	-	249	-
Операции с иностранными валютами	77	106	160	194
Финансовые гарантии выданные	60	44	116	80
Операции с ценными бумагами	13	4	32	10
Управление активами	1	2	2	5
Прочее	-	138	101	189
Итого комиссионные доходы по банковским операциям	1 229	880	2 160	1 690
Расчетные операции	(268)	(192)	(468)	(401)
Кассовые операции	(102)	-	(103)	(3)
Операции с ценными бумагами	(4)	(6)	(8)	(18)
Операции с иностранными валютами	(5)	(7)	(11)	(12)
Финансовые гарантии полученные	(3)	(3)	(5)	(5)
Прочее	(7)	(91)	(26)	(130)
Итого комиссионные расходы по банковским операциям	(389)	(299)	(621)	(569)
Чистые комиссионные доходы по банковским операциям	840	581	1 539	1 121

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 16: Прочие доходы и расходы

Доходы по процентам по небанковским операциям представляют собой следующие виды доходов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	316	1 154	722	1 998
Раскрытие дисконтирования текущей стоимости долгосрочных финансовых активов	36	51	72	167
Итого доходы по процентам по небанковским операциям	352	1 205	794	2 165

Расходы по процентам по небанковским операциям представляют собой следующие виды расходов:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Банковские кредиты и займы	(87)	(97)	(192)	(181)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(751)	(675)	(1 502)	(1 350)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(382)	-	(768)	-
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	(18)	(15)	(34)	(30)
Итого расходы по процентам по небанковским операциям	(1 238)	(787)	(2 496)	(1 561)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 3 806 млн. рублей и 6 718 млн. рублей, соответственно, в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 10 023 млн. рублей и 6 781 млн. рублей, соответственно).

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 1 661 млн. рублей и 2 229 млн. рублей, соответственно, в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.: 6 629 млн. рублей и 3 168 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 нефтепромышленного оборудования, а также выручку от предоставления дополнительных услуг, связанных с нефтехимическим производством, реализации материалов, осуществления прочей деятельности, которая не является отдельным отчетным сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, определяемой как прибыль до налога на прибыль 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 2019 г., выручка Группы в размере 28 074 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 2019 г., выручка Группы в размере 53 836 млн. рублей или 12% и 48 014 млн. рублей или 10% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

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.

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	
	2019	2018	2019	2018
Разведка и добыча				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	47 793	48 493	90 288	85 272
Собственная нефть, реализация в СНГ	4 184	7 515	11 619	13 576
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	53 456	65 948	129 842	118 599
Прочее	726	1 341	1 557	2 680
Межсегментная реализация	55 210	46 137	98 183	87 449
Итого выручка от разведки и добычи нефти	161 369	169 434	331 489	307 576
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Нефтепродукты	60 024	39 785	107 824	71 099
Итого реализация на внутреннем рынке	60 024	39 785	107 824	71 099
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	2 425	6 429	6 516	11 431
Итого реализация в СНГ ⁽¹⁾	2 425	6 429	6 516	11 431
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	2 744	1 770	4 368	3 607
Нефтепродукты	32 430	43 755	61 495	83 329
Итого реализация в страны дальнего зарубежья ⁽²⁾	35 174	45 525	65 863	86 936
Прочее	2 541	2 213	5 203	3 770
Межсегментная реализация	258	268	535	529
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	100 422	94 220	185 941	173 765
Нефтехимия				
Шины – реализация на внутреннем рынке	7 437	8 873	11 710	14 859
Шины – реализация в СНГ	3 252	2 464	5 211	4 090
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 147	871	2 007	1 457
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	897	1 124	1 967	1 909
Межсегментная реализация	126	268	214	458
Итого выручка от нефтехимии	12 859	13 600	21 109	22 773
Банковская деятельность				
Процентные доходы	4 701	4 807	9 221	9 970
Комиссионные доходы	1 229	880	2 160	1 690
Итого выручка от банковской деятельности	5 930	5 687	11 381	11 660
Итого выручка от реализации по сегментам	280 580	282 941	549 920	515 774
Корпоративная и прочая реализация	3 274	3 407	10 049	6 655
Исключение межсегментных продаж	(55 594)	(46 673)	(98 932)	(88 436)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	228 260	239 675	461 037	433 993

(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	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль по сегментам				
Разведка и добыча	65 137	72 821	134 605	127 266
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	11 166	10 854	27 065	16 268
Нефтехимия	270	836	(549)	1 327
Банковская деятельность	94	(507)	(110)	13
Прибыль по сегментам	76 667	84 004	161 011	144 874
Корпоративные и прочие	(6 485)	(8 314)	(11 559)	(15 052)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(1 367)	3 862	(4 458)	3 829
Прибыль до налога на прибыль	68 815	79 552	144 994	133 651

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 30 июня 2018 гг., корпоративный и прочий убыток включает управленческие расходы корпоративного аппарата, убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы.

Активы сегментов

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Активы		
Разведка и добыча	410 532	368 991
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	416 426	406 407
Нефтехимия	36 300	32 923
Банковская деятельность	218 470	252 854
Корпоративные и прочие	184 241	140 113
Итого активы	1 265 969	1 201 288

По состоянию на 30 июня 2019 г. корпоративные и прочие активы включали 35 111 млн. рублей основных средств, 24 273 млн. рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 1 601 млн. рублей корпоративных долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, 29 468 млн. рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости и 37 773 млн. рублей денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. корпоративные и прочие активы включали 41 059 млн. рублей основных средств, 24 341 млн. рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 22 378 млн. рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости и 420 млн. рублей денежных средств.

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Информация по сегментам (продолжение)**Износ, истощение и амортизация и поступление основных средств по сегментам**

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Износ, истощение и амортизация				
Разведка и добыча	4 089	3 646	8 510	7 563
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 237	2 123	4 750	4 174
Нефтехимия	346	534	720	971
Банковская деятельность	76	65	166	139
Корпоративные и прочие	360	206	412	452
Итого износ, истощение и амортизация	7 108	6 574	14 558	13 299
Поступления основных средств				
Разведка и добыча	9 606	11 155	19 293	20 678
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	8 399	8 512	14 355	17 843
Нефтехимия	546	237	861	376
Банковская деятельность	-	28	317	31
Корпоративные и прочие	2 708	1 039	4 594	2 035
Итого поступления основных средств	21 259	20 971	39 420	40 963

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. в составе средств банков и ЦБ РФ отражены средства в размере 6 116 млн. рублей и 16 523 млн. рублей, соответственно, размещенные на корреспондентских счетах и срочных депозитах в 3 и 4 российских банках в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. в составе средств клиентов отражены средства 12 и 19 клиентов в размере 35 490 млн. рублей и 48 549 млн. рублей, соответственно, размещенные на текущих/расчетных счетах и срочных депозитах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

Примечание 18: Операции со связанными сторонами

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

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями, организациями, связанными с государством, 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.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)**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	
	2019	2018	2019	2018
Выручка и доходы				
Реализация продуктов переработки	5	5	9	9
Прочая реализация	28	30	57	78
Доходы по процентам	16	57	28	177
Затраты и расходы				
Прочие услуги	216	223	367	390
Прочие закупки	180	131	309	260

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. включает следующие статьи:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Активы		
Дебиторская задолженность, нетто	210	148
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	292	193
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	-	249
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	145	-
Прочие займы	104	51
Предоплата и прочие краткосрочные активы	608	276
Краткосрочная задолженность связанных сторон	1 359	917
Долгосрочная дебиторская задолженность	122	114
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	162	-
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 736	5 249
Прочие займы	932	912
Авансы по капитальному строительству	28	-
Долгосрочная задолженность связанных сторон	4 980	6 275
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(72)	(61)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(872)	(1 668)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(944)	(1 729)

На 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. средства ключевого руководящего персонала в Банке ЗЕНИТ составляют 30 799 млн. рублей и 31 290 млн. рублей, соответственно.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)**Организации, связанные с государством**

Сальдо расчетов с организациями, связанными с государством, по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. включает следующие статьи:

	На 30 июня 2019	На 31 декабря 2018
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	38 447	16 810
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 763	1 875
Дебиторская задолженность	4 878	6 795
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	3 490	7 496
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	14	-
Банковские депозиты	22 662	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	55	10 209
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 603	8 349
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3 743	1 679
Прочие займы	40	40
Предоплата и прочие краткосрочные активы	3 648	5 067
Краткосрочная задолженность связанных сторон	80 343	58 320
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 293	1 221
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	-	500
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты	316	346
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10 861	11 001
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 489	8 192
Прочие займы	170	192
Авансы по капитальному строительству	1 402	1 430
Долгосрочная задолженность связанных сторон	23 531	22 882
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 553)	(1 420)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(2 189)	(100)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(2 112)	(6 298)
Займы и кредиты		
Прочие кредиты и займы	(889)	(3 121)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(6 743)	(10 939)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(3 625)	(2 631)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(3 625)	(2 631)

Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)

Суммы операций за каждый из отчетных периодов с организациями, связанными с государством, указаны в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018	2019	2018
Реализация продуктов переработки	8 929	3 429	14 457	6 579
Прочая реализация	1 040	1 148	2 414	2 318
Доходы по процентам	676	1 173	1 456	2 197
Расходы по процентам	230	188	403	533
Покупка нефтепродуктов	5 801	6 963	11 039	14 520
Покупка электроэнергии	4 449	3 788	9 158	7 809
Покупка услуг по транспортировке и компаундированию	5 783	5 145	13 252	10 887
Прочие услуги	1 123	1 180	2 246	2 303
Прочие закупки	412	205	501	431

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.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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. По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг. Группа приняла на себя договорные обязательства произвести капитальные затраты на общую сумму приблизительно 38 521 млн. рублей и 38 327 млн. рублей, соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, бурением и строительством скважин, а также обустройством месторождений сверхвязкой нефти. Обязательства подлежат исполнению в период с 2019 по 2024 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 компании 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 ТАНЕКО, а также рефинансирования текущих долговых обязательств, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 2019	На 31 декабря 2018
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	16 703	18 810
Выданные гарантии	12 545	20 467
Импортные аккредитивы	217	271
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(270)	(426)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	(27)	(29)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по импортным аккредитивам	(992)	(806)
Итого обязательства кредитного характера	28 176	38 287

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. Руководство группы считает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило специальные процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. По мнению руководства 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.

Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)

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.

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, не ясно будет ли рассмотрена кассационная жалоба Украины и, если будет, то когда. Подача кассационной жалобы не препятствует Татнефти начать процедуру признания и приведения в исполнение решения арбитражного трибунала. Соответственно, Татнефть начала процедуру признания и приведения в исполнение решения арбитражного трибунала в США, Англии и России. В марте 2017 г. Татнефть подала ходатайство о признании и исполнении решения трибунала в Окружной суд федерального округа Колумбия, которое в настоящий момент рассматривается и находится на стадии разрешения процессуальных ходатайств со стороны Татнефти и Украины. 19 марта 2018 г. Окружной суд федерального округа Колумбия отказал Украине в ходатайстве, оспаривавшем юрисдикцию суда, ходатайстве об отложении разбирательства в США до момента вынесения решения судом во Франции и в ходатайстве об истребовании документов. 17 апреля 2018 г. Украина обжаловала вышеуказанное решение в Апелляционный суд США по федеральному округу Колумбия; Окружной суд США приостановил производство по рассмотрению остальных возражений Украины на признание и приведение в исполнение арбитражного решения в США на период рассмотрения апелляции. Рассмотрение апелляции состоялось 28 ноября 2018 г. 28 мая 2019 г. Апелляционный суд США оставил в силе решение Окружного суда. 29 июля 2019 г. Украина подала в Апелляционный суд США ходатайство о рассмотрении ее апелляции в полном составе Апелляционного суда США. 19 августа 2019 г. Татнефть представила ответ на указанное ходатайство. Апелляционный суд США рассмотрит его в надлежащий срок. Если в рассмотрении апелляции в полном составе будет отказано, у Украины будет 90 дней на то, чтобы добиться пересмотра решения в порядке судебного надзора путем подачи в Верховный суд США ходатайства об истребовании дела в производство вышестоящего суда.

Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)

В апреле 2017 г. Татнефть подала ходатайство о признании и приведении в исполнение решения трибунала в Высокий суд Англии и Уэльса («Высокий суд»). 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 13 июля 2018 г. Высокий суд отклонил ходатайство Украины об отсутствии юрисдикции в полном объеме. Украине было предоставлено право на обжалование данного решения Высокого суда в Апелляционном суде исключительно по одному основанию (при этом отказано по всем остальным). Рассмотрение апелляционной жалобы было назначено на май 2019 г., но, поскольку Украина не выполнила приказ Апелляционного суда об обеспечении уплаты судебных издержек апелляционного обжалования в пользу Татнефти («Приказ об обеспечении судебных издержек»), производство по апелляционной жалобе Украины было прекращено («Прекращение производства по апелляционной жалобе»). Украина обратилась в Верховный суд с заявлениями о разрешении обжаловать Приказ об обеспечении судебных издержек и Прекращение производства по апелляционной жалобе («Заявления в Верховный суд»). Верховный суд вынесет решения по указанным заявлениям в надлежный срок. В результате Прекращения производства по апелляционной жалобе и по итогам слушания в Высоком суде 14 июля 2019 г. Украине было предписано представить на рассмотрение суда имеющиеся у нее возражения на признание и приведение в исполнение в отношении части арбитражного решения, и Украина выполнила данное предписание («Заявление об отмене»). Рассмотрение Высоким судом поданного Украиной Заявления об отмене назначено на пятницу, 20 декабря 2019 г.

27 июня 2017 г. Арбитражный суд г. Москвы прекратил производство по заявлению Татнефти о признании и приведении в исполнение решения трибунала в связи якобы имеющимся иммунитетом у Украины и отсутствием эффективной юрисдикции у Арбитражного суда г. Москвы на рассмотрение данного заявления. Однако 22 августа 2017 г. Арбитражный суд Московского округа данное решение Арбитражного суда г. Москвы отменил. Заявление Татнефти о признании и приведении в исполнение решения трибунала было направлено в Арбитражный суд г. Москвы на новое рассмотрение. В 2017-2018 г. состоялось несколько заседаний Арбитражного суда г. Москвы. 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. 28 февраля 2019 г. Арбитражный суд Ставропольского края признал решение трибунала и дал разрешение на приведение его в исполнение на территории России. Украина обжаловала определение Арбитражного суда Ставропольского края в Арбитражный суд Северо-Кавказского округа. 19 июня 2019 г. Арбитражный суд Северо-Кавказского округа оставил в силе определение Арбитражного суда Ставропольского края.

9 апреля 2019 г. судебный пристав-исполнитель возбудил исполнительное производство в отношении Украины в связи неуплатой ею денежных средств по арбитражному решению, признанному в России. 17 мая 2019 г. Украина подала заявление в Арбитражный суд города Москвы с просьбой приостановить исполнительное производство до окончания кассационного обжалования в Арбитражном суде Северо-Кавказского округа. 7 июня 2019 г. Арбитражный суд города Москвы отказал в удовлетворении указанного заявления Украины.

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 осенью 2020 г.

Ливия. В результате политической ситуации в Ливии, в феврале 2011 г., Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность в этой стране и эвакуировать всех своих сотрудников. В феврале 2013 г. Группа приступила к возобновлению своей деятельности в Ливии, включая возвращение сотрудников филиала в Триполи и возобновление некоторых геологоразведочных работ. В связи с ухудшением ситуации по обеспечению безопасности в Ливии во второй половине 2014 г. Группа была вынуждена приостановить все свои операции и объявить о форс-мажоре в соответствии с Соглашениями о

Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Разведке и Разделе Продукции, что было подтверждено Национальной Нефтяной Компанией, который продолжает действовать на дату подписания настоящей консолидированной 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 2019 г. в составе активов Группы находились активы, связанные с операциями в Ливии, на сумму около 5 119 млн. рублей, из которых 4 899 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы, 8 млн. рублей – денежные средства и 2 млн. рублей авансы выданные. На 31 декабря 2018 г. в составе активов Группы находились активы, связанные с операциями в Ливии, на сумму около 5 116 млн. рублей, из которых 4 899 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы, 5 млн. рублей – денежные средства и 2 млн. рублей авансы выданные.

Примечание 20: Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это такая цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. 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.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

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

	На 30 июня 2019			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	13 039	13 039
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 104	780	271	6 155
Прочие займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	117	117
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 966	10 411	16 053	33 430
Инвестиционное имущество	-	-	1 260	1 260
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 233)	-	-	(2 233)
Итого	9 837	11 191	30 740	51 768

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

	На 31 декабря 2018			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	13 043	13 043
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 320	2 265	189	4 774
Прочие займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	117	117
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 056	9 227	16 092	43 375
Инвестиционное имущество	-	-	918	918
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 190)	-	-	(1 190)
Итого	19 186	11 492	30 359	61 037

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Ценные бумаги, 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
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход/ Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен/ Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Прочие займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки с учетом рыночной информации по сравнимым объектам, скорректированные на кредитный риск
Инвестиционное имущество	Уровень 3	Рыночная информация по сравнимым объектам, корректируемая в случае расхождения с подобными объектами

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и год, закончившийся 31 декабря 2018 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.

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 2019				На 31 декабря 2018			
	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	4 469	51 881	-	56 350	5 451	36 889	-	42 340
Срочные депозиты	-	3 128	-	3 128	-	22 078	-	22 078
Средства в банках	-	298	-	298	-	1 071	-	1 071
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 763	-	-	1 763	1 875	-	-	1 875
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	86 587	86 587	-	-	78 417	78 417
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	1 372	4 478	5 850	-	596	4 535	5 131
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости								
	-	-	127 934	129 068	-	-	133 404	133 404
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	28 379	-	28 379	-	657	-	657
Средства в банках	-	2 884	-	2 884	-	2 015	-	2 015
РЕПО в банках	-	2 290	-	2 290	-	537	-	537
Векселя к получению	-	-	335	335	-	-	456	456
Займы, выданные работникам	-	-	939	939	-	-	1 046	1 046
Прочие займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	28 996	28 996	-	-	28 670	28 670
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 074	-	-	26 834	31 276	1 490	-	32 766
Итого финансовые активы	33 306	90 232	249 269	373 701	38 602	65 333	246 528	350 463
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	28 275	28 275	-	272	25 456	25 728
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	73 732	73 732	-	-	50 711	50 711
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	2 776	2 776	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	856	856	-	500	513	1 013
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	12 487	12 487	-	-	-	-
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	-	1 807	-	1 813	1 056	-	-	1 056
Субординированные займы	-	1 508	-	1 309	-	3 580	-	3 580
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	887	-	900	-	1 130	-	1 130
Кредитные соглашения	-	-	5 349	5 349	-	-	6 682	6 682
Прочие кредиты и займы	-	-	2 612	2 612	-	-	2 589	2 589
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	844	8 192	-	9 057	1 526	16 899	-	18 425
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	161 253	-	163 173	-	182 970	-	182 970
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	533	533
Итого финансовые обязательства	844	173 647	126 087	302 339	2 582	205 351	86 484	294 417

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 2019 г. Совет директоров Компании рекомендовал акционерам утвердить дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. в размере 40,11 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Общий размер дивидендов, рекомендованных для утверждения, составляет около 100% от чистой прибыли Компании по РПБУ за указанный период. Решение о выплате дивидендов по результатам первого полугодия 2019 г. будет принято внеочередным собранием акционеров 13 сентября 2019 г.