



Группа «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 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.....	33
Примечание 21: События после отчетной даты	36

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 сентября 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 девять 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».

29 ноября 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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	57 394	65 489
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России		1 754	1 875
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	87 290	80 762
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	36 746	53 797
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	48 755	32 901
Товарно-материальные запасы	8	44 732	50 606
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	19 817	23 090
Предоплата по налогу на прибыль		1 159	852
Банковская деятельность: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		1 145	2 360
Итого краткосрочные активы		298 792	311 732
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	1 722	2 930
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	104 230	92 508
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	98 241	81 513
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		750	637
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		752 483	701 922
Активы в форме права пользования	3	14 449	-
Активы по отложенному налогу на прибыль		3 842	3 548
Прочие долгосрочные активы		6 982	6 498
Итого долгосрочные активы		982 699	889 556
Итого активы		1 281 491	1 201 288
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	11	11 271	11 953
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	46 095	42 989
Кредиторская задолженность по дивидендам	13	91 263	50 711
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыли или убытки		9	1 190
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		30 093	13 765
Банковская деятельность: Средства клиентов		163 051	183 654
Обязательства по уплате налогов	10	42 598	38 771
Обязательство по уплате налога на прибыль		4 463	3 254
Прочие краткосрочные обязательства		666	533
Итого краткосрочные обязательства		389 509	346 820
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	11	1 697	3 084
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		3 271	4 660
Банковская деятельность: Средства клиентов		329	682
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли		46 422	34 338
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	3	12 250	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		34 811	31 486
Прочие долгосрочные обязательства		3 595	3 437
Итого долгосрочные обязательства		102 375	77 687
Итого обязательства		491 884	424 507
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 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 сентября 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		2 983	1 804
Нераспределенная прибыль		693 895	683 508
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 636 735 акций на 30 сентября 2019 и 75 483 000 на 31 декабря 2018 гг., соответственно)		(10 359)	(10 251)
Итого акционерный капитал Группы		782 723	771 265
Неконтролирующая доля участия		6 884	5 516
Итого акционерный капитал		789 607	776 781
Итого обязательства и капитал		1 281 491	1 201 288

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 29 ноября 2019 г.


 Генеральный директор Маганов Н.У.


 Главный бухгалтер Матвеев О.М.

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

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

(в миллионах российских рублей)

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2019	2018	2019	2018
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто	17	241 753	252 824	691 409	675 157
Затраты и прочие расходы по небанковским операциям					
Операционные расходы		(36 348)	(33 901)	(100 558)	(92 333)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(10 961)	(18 420)	(37 451)	(56 226)
Затраты на геологоразведочные работы		(279)	(177)	(658)	(522)
Транспортные расходы		(10 176)	(8 411)	(27 987)	(27 303)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(13 567)	(11 486)	(37 650)	(36 077)
Износ, истощение и амортизация	17	(8 715)	(9 106)	(23 273)	(22 405)
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		(1 543)	(1 763)	496	(5 422)
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления		(1 636)	(374)	(1 873)	(464)
Налоги, кроме налога на прибыль	10	(82 639)	(82 485)	(234 694)	(215 765)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(2 480)	(1 583)	(5 052)	(4 220)
Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям		(168 344)	(167 706)	(468 700)	(460 737)
Прибыль от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		-	6	1	94
Прочие операционные расходы, нетто		(263)	(187)	(635)	(312)
Операционная прибыль по небанковским операциям		73 146	84 937	222 075	214 202
Чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям					
Процентные и комиссионные доходы	14,15	5 700	5 648	17 081	17 308
Процентные и комиссионные расходы	14,15	(3 568)	(2 536)	(9 050)	(8 417)
Чистый доход/(расход) от создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	118	(446)	(6)	(1 531)
Операционные расходы		(1 664)	(2 046)	(7 172)	(6 385)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой, нетто		650	62	84	(93)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		328	(484)	1 150	(127)
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям		1 564	198	2 087	755
Прочие доходы/(расходы)					
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	16	1 380	2 758	(1 532)	6 000
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	290	1 662	1 084	3 827
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	(1 257)	(797)	(3 753)	(2 358)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		(48)	5	108	(12)
Итого прочие доходы/(расходы), нетто		365	3 628	(4 093)	7 457
Прибыль до налога на прибыль		75 075	88 763	220 069	222 414

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

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

(в миллионах российских рублей)

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2019	2018	2019	2018
Налог на прибыль					
Текущий расход по налогу на прибыль		(17 371)	(17 655)	(43 396)	(44 423)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль		1 333	(2 117)	(3 142)	(4 051)
Итого расход по налогу на прибыль	10	(16 038)	(19 772)	(46 538)	(48 474)
Прибыль за период		59 037	68 991	173 531	173 940
Прочий совокупный доход/(убыток):					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:					
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		80	(787)	100	(685)
Прибыль/(убыток) по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		387	(156)	387	(230)
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		705	(61)	1 930	(68)
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		-	(57)	21	103
Прочий совокупный доход/(убыток)		1 172	(1 061)	2 438	(880)
Итого совокупный доход за период		60 209	67 930	175 969	173 060
Прибыль/(убыток), причитающиеся:					
- акционерам Группы		58 433	68 922	172 719	174 096
- неконтролирующей доле участия		604	69	812	(156)
		59 037	68 991	173 531	173 940
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
- акционерам Группы		59 159	67 861	174 711	173 216
- неконтролирующей доле участия		1 050	69	1 258	(156)
		60 209	67 930	175 969	173 060
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)					
Обыкновенную		25,96	30,64	76,74	77,36
Привилегированную		25,96	30,33	76,74	77,06
Средневзвешенное количество выпущенных акций, (в миллионах штук)					
Обыкновенных		2 103	2 103	2 103	2 103
Привилегированных		148	148	148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Причитается акционерам Группы										
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акцио- нерный капитал	Добавочный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Актuarный (убыток)/приб- ыль по пенсионным планам	Корректи- ровки по пересчету сумм в иностранной валюте	Прибыль/(убы- ток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
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 девять месяцев	-	-	-	-	-	-	-	174 096	174 096	(156)	173 940
Прочий совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	103	(685)	(298)	-	(880)	-	(880)
Итого совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	103	(685)	(298)	174 096	173 216	(156)	173 060
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(165)	(165)
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	(95 841)	(95 841)	(1)	(95 842)
Остаток на 30 сентября 2018 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 768)	992	1 548	695 550	782 275	4 500	786 775
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 девять месяцев	-	-	-	-	-	-	-	172 719	172 719	812	173 531
Прочий совокупный доход за девять месяцев	-	-	-	-	21	100	1 871	-	1 992	446	2 438
Итого совокупный доход за девять месяцев	-	-	-	-	21	100	1 871	172 719	174 711	1 258	175 969
Выкупленные собственные акции	(154)	-	-	(108)	-	-	-	-	(108)	-	(108)
- Приобретение	(156)	-	-	(109)	-	-	-	-	(109)	-	(109)
- Выбытие	2	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	(163 145)	(163 145)	(5)	(163 150)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115	115
Выбытие долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	(813)	813	-	-	-
Остаток на 30 сентября 2019 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(1 516)	1 701	2 798	693 895	782 723	6 884	789 607

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

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

(в миллионах российских рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Операционная деятельность		
Прибыль за период	173 531	173 940
Корректировки:		
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли по банковским операциям	(2 087)	(755)
Износ, истощение и амортизация	23 273	22 405
Расход по налогу на прибыль	46 538	48 474
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления	(496)	5 422
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	1 873	464
Влияние курсовых разниц	(163)	1 029
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов	(108)	12
Доходы по процентам по небанковским операциям	(1 084)	(3 827)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	3 753	2 358
Прочее	247	(1 685)
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(4 866)	(41 247)
Товарно-материальные запасы	4 089	(3 253)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	2 856	682
Ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(48)	(242)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 344)	969
Обязательства по уплате налогов	3 814	18 308
Прочие долгосрочные активы и обязательства	(176)	(145)
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	249 602	222 909
Чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы и прибыли по банковским операциям	2 087	755
Корректировки:		
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	1 531
Восстановление резерва по обязательствам кредитного характера	(201)	(389)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(780)	617
Прочее	(2 786)	187
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:		
Обязательные резервы на счетах в Банке России	121	113
Средства в банках	(612)	(168)
Банковские кредиты клиентам	2 319	(7 100)
Средства банков и Банка России	15 559	(1 449)
Средства клиентов	(15 441)	1 342
Выпущенные долговые ценные бумаги	(359)	(2 021)
Ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 921)	3 727
Чистые денежные средства, использованные в банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(2 008)	(2 855)

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

(в миллионах российских рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Налог на прибыль уплаченный	(42 493)	(42 343)
Проценты по небанковским операциям уплаченные	(1 349)	(351)
Проценты по небанковским операциям полученные	1 011	3 637
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	204 763	180 997
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(61 361)	(67 172)
Поступления от реализации основных средств	1 045	201
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	8	(438)
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	-	20
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(42 680)	(11 471)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	(1 263)	(16 734)
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25 548	21 660
Поступления от возврата ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	9 030	31 853
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	1 078	257
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	-	(15)
Поступления от возврата депозитов	8 237	440
Размещение денежных средств в депозиты	(27 762)	(20 724)
Поступления денежных средств по займам и долговым ценным бумагам	1 930	696
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг	(638)	(3 652)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(86 828)	(65 079)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности	18 187	25 270
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности	(18 793)	(48 132)
Погашение обязательства по аренде	(1 004)	-
Выпуск облигаций	1 790	184
Погашение облигаций	(145)	(5 540)
Погашение субординированных займов	(2 138)	(1 358)
Выплата дивидендов акционерам	(122 593)	(33 007)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия	(5)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(124 701)	(62 584)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(6 766)	53 334
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 329)	874
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	65 489	42 797
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	57 394	97 005

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан, которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой нефти и попутного нефтяного газа, реализацией нефти и нефтепродуктов, производством и реализацией продуктов нефтехимии, и с октября 2016 г., с приобретением контролирующей доли в ПАО «Банк ЗЕНИТ», включая его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «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 (в настоящее время публичное акционерное общество) 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций Компании. Правительство Республики Татарстан 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 «РСБУ») 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) учету основных средств нефтегазового назначения; (7) признанию и раскрытию гарантий, условных, договорных обязательств; (8) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (9) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, (10) объединению бизнеса и гудвиллу, и (11) 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 принятием Группой с 1 января 2019 г. нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также отражением изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее «Налоговый кодекс») в связи с введением механизма «возвратного (отрицательного) акциза».

«Возвратный (отрицательный) акциз» на нефтяное сырье и отрицательный акциз по автомобильному бензину и дизельному топливу. Налоговый маневр правительства Российской Федерации в нефтегазовой отрасли подразумевает снижение ставок экспортных пошлин и увеличение ставок налога на добычу полезных ископаемых и акцизов. С целью исключения негативного влияния снижения экспортной пошлины на маржинальность нефтепереработки, был введен «возвратный (отрицательный) акциз» на нефтяное сырье. Для снижения чувствительности внутренних цен к изменениям стоимости топлива на мировом рынке в формулу «возвратного акциза» был включен демпфирующий коэффициент. В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «возвратный (отрицательный) акциз» признается в качестве уменьшения величины акцизов, вычитаемых из показателя выручки от реализации и прочих операционных доходов от небанковской деятельности, и учитывается в составе предоплат и прочих краткосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

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, и
- 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, потенциальные высокие затраты на прекращение договора аренды и пр.) и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды. Опцион на продление и опцион на прекращение включаются 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;
- Определение аренды;
- 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.

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль признается на основании оценок и допущений руководства в отношении ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, и прибыли до налога на прибыль, сформированной в промежуточном периоде.

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 «Банк России») на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг., составлял 64,42 рублей и 69,47 рублей за 1 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 30 сентября 2018 гг., составляли 65,08 рублей и 61,44 рублей к 1 доллару США, соответственно.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов или интерпретаций

Применение МСФО (IFRS) 16. Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

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	-	42	42
Выбытия	-	(113)	(113)
Амортизация	(1 338)	(210)	(1 548)
На 30 сентября 2019	12 316	2 133	14 449

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

На 30 сентября 2019

Активы	
Разведка и добыча	12 352
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	376
Нефтехимия	1 172
Банковская деятельность	468
Корпоративные и прочие	81
Итого активы	14 449

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 сентября 2019 г. представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2019
Обязательства по аренде	
Менее одного года	2 999
Более одного года, но не более пяти лет	9 787
Более пяти лет	12 907
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	25 693
Обязательства по аренде	14 864
В том числе:	
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке	
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 12)	2 614
Долгосрочная часть обязательств по аренде	12 250

Прибыль на акцию уменьшилась на 0,19 рублей за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., в результате применения МСФО (IFRS) 16. Применение настоящего стандарта не оказало эффекта на нераспределенную прибыль и другие компоненты собственного капитала на дату первоначального применения.

Применение упрощений практического характера. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, 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

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

(в миллионах российских рублей)

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

2018 г. Следующие изменения к действующим стандартам были выпущены после опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Руководство Группы не ожидает, что данные изменения окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	30 532	42 340
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	26 570	22 078
Средства в банках	292	1 071
Итого денежные средства и их эквиваленты	57 394	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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	87 518	79 088
Прочая финансовая дебиторская задолженность	7 469	8 150
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	171	144
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(7 868)	(6 620)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	87 290	80 762
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	284	1 569
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 097	3 063
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(1 659)	(1 702)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 722	2 930
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	89 012	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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Кредиты юридическим лицам	98 226	106 538
Кредиты физическим лицам	40 002	39 935
Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до вычета оценочного резерва под кредитные убытки	138 228	146 473
Оценочный резерв под кредитные убытки	(10 088)	(13 069)
Итого кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	128 140	133 404
Кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 836	12 901
Итого кредиты клиентам	140 976	146 305
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(12 836)	(12 901)
За вычетом долгосрочных кредитов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(97 201)	(85 905)
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки долгосрочных кредитов	5 807	6 298
Итого краткосрочные кредиты клиентам и текущая часть долгосрочных кредитов клиентам	36 746	53 797

По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. Группой были предоставлены ссуды 19 и 20 клиентам на общую сумму 56 373 млн. рублей и 51 743 млн. рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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)
Восстановление/(начисление) суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	402	(453)	(51)
Цессия	18	9	27
Реклассификация в оценочный резерв под кредитные убытки по прочим долгосрочным займам	3 005	-	3 005
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 сентября 2019 г.	(8 108)	(1 980)	(10 088)

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	(1 147)	(384)	(1 531)
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 сентября 2018 г.	(11 752)	(1 538)	(13 290)

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы

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

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 240 млн. рублей и 249 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	9	136
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 321 млн. рублей и 261 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	3 569	3 220
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 5 544 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	19 163	11
Средства в банках	29	997
РЕПО в банках	75	537
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 12 млн. рублей и 47 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.):	2 259	4 632
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	631	675
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 628	3 957
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 8 млн. рублей и 37 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.):	2 170	8 267
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	2 170	2 272
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	5 995
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	5 897	4 017
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	31	287
Корпоративные долговые ценные бумаги	5 632	2 018
Корпоративные акции	183	186
Производные финансовые инструменты	51	1 526
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	250	-
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	250	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	6 302	11 084
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	5 398	176
Корпоративные долговые ценные бумаги	704	10 719
Корпоративные акции	200	189
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	9 032	-
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	9 032	-
Итого краткосрочные финансовые активы	48 755	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 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	На 30 сентября 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 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	-	320
Займы, выданные работникам (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 1 797 млн. рублей и 1 776 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	916	1 046
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 20 893 млн. рублей и 17 746 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.)	25 394	25 450
Банковские депозиты	622	646
Средства в банках	2 775	1 018
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 112 млн. рублей и 138 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2019 и на 31 декабря 2018 гг.):	20 817	19 867
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 901	2 301
Корпоративные долговые ценные бумаги	18 916	17 566
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Прочие займы	210	117
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	265	757
Корпоративные акции	265	757
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	47 242	32 292
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	10 252	36
Корпоративные акции	12 258	12 317
Корпоративные долговые ценные бумаги	10 863	6 851
Паи инвестиционных фондов	13 869	13 088
Итого долгосрочные финансовые активы	98 241	81 513

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)

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

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

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

Корпоративные акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены обращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Сырье и материалы	15 818	17 640
Сырая нефть	9 207	12 003
Нефтепродукты	10 512	11 621
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	9 195	9 342
Итого товарно-материальные запасы	44 732	50 606

Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Предоплата по экспортным пошлинам	1 883	3 818
НДС к возмещению	7 334	7 873
Авансы выданные	5 677	8 670
Предоплата по транспортным расходам	1 080	1 752
Возвратный акциз (Примечание 2)	2 456	-
Прочее	1 387	977
Предоплата и прочие краткосрочные активы	19 817	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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Текущий расход по налогу на прибыль	(17 371)	(17 655)	(43 396)	(44 423)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	1 333	(2 117)	(3 142)	(4 051)
Расход по налогу на прибыль за период	(16 038)	(19 772)	(46 538)	(48 474)

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль до налога на прибыль	75 075	88 763	220 069	222 414
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(15 015)	(17 753)	(44 014)	(44 483)
(Увеличение)/уменьшение в результате:				
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(944)	(1 683)	(2 609)	(3 714)
Прочие	(79)	(336)	85	(277)
Расход по налогу на прибыль	(16 038)	(19 772)	(46 538)	(48 474)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Налог на добычу полезных ископаемых	80 065	80 551	227 667	209 521
Налог на имущество	1 839	1 498	5 287	5 020
Прочее	735	436	1 740	1 224
Итого налоги, кроме налога на прибыль	82 639	82 485	234 694	215 765

Налоги, кроме налога на прибыль, не включают экспортные пошлины, уплаченные при продаже нефти и нефтепродуктов, поскольку выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности представлены за вычетом экспортных пошлин.

Обязательства по уплате налогов по состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Налог на добычу полезных ископаемых	22 733	21 692
Налог на добавленную стоимость	10 898	7 622
Акциз	3 191	2 683
Экспортные пошлины	2 105	2 493
Налог на имущество	1 727	1 549
Прочее	1 944	2 732
Итого обязательства по уплате налогов	42 598	38 771

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Задолженность по кредитам и займам

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	2 700	1 056
Субординированные займы	25	2 160
Выпущенные долговые ценные бумаги	726	1 061
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	1 082	1 397
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	2 447	2 932
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	1 951	2 353
Прочие кредиты и займы	998	994
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 929	11 953
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 342	-
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	11 271	11 953
Долгосрочные кредиты и займы		
Субординированные займы	1 347	1 420
Выпущенные долговые ценные бумаги	25	69
Прочие кредиты и займы	1 667	1 595
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 039	3 084
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(1 342)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	1 697	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 сентября 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 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 7,5% до 8,85% (за исключением выпущенных облигаций по эмиссии БО-13 в сумме 1 млн. рублей по ставке купонного дохода 0,1%) 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. Досрочное приобретение/выкуп облигаций не является досрочным погашением облигаций.

Субординированные займы. По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. в составе субординированных займов Группы учитывались один и два субординированных займа, привлеченных Банком ЗЕНИТ, соответственно. По состоянию на 30 сентября 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 обязательств по соблюдению финансовых показателей в отношении субординированного займа с датой погашения в декабре 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2018 гг. Банк ЗЕНИТ выполнял все данные обязательства, кроме одного (коэффициент соотношения операционных расходов к операционному доходу). По состоянию на 30 июня 2019 года Банк ЗЕНИТ не выполнял условия в отношении двух обязательств (коэффициент соотношения операционных расходов к операционному доходу и коэффициент соотношения ликвидных активов к сумме всех активов). Данное несоблюдение не влечет за собой требования по досрочному погашению субординированного займа, но может привести к ухудшению условий займа в случае не получения освобождения от исполнения указанного обязательства от кредитора. При этом в течение 9 месяцев 2019 года и 12 месяцев 2018 года кредитор предоставлял Банку ЗЕНИТ освобождение по указанному обязательству в отношении коэффициента соотношения операционных расходов к операционному доходу. Банк ЗЕНИТ планирует получить освобождение по обязательству в отношении коэффициента соотношения ликвидных активов к сумме всех активов после выпуска своей финансовой отчетности по МСФО на 30 сентября 2019 г. По состоянию на 30 сентября 2019 г. Банк ЗЕНИТ не производил оценку выполнения данных обязательств, поскольку их расчет предусмотрен только на полугодовой основе.

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 сентября 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 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. Банком ЗЕНИТ были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 277 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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	25 428	25 728
Текущая часть обязательств по аренде	2 614	-
Прочая кредиторская задолженность	1 855	1 013
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	29 897	26 741
Задолженность по заработной плате	7 376	7 282
Авансы, полученные от заказчиков	5 381	6 197
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	119	119
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	3 322	2 650
Итого нефинансовые обязательства	16 198	16 248
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	46 095	42 989

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

Примечание 13: Кредиторская задолженность по дивидендам

В сентябре 2019 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 40,11 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию (далее «Дивиденды за 6 месяцев 2019 г.»). Дивиденды за 6 месяцев 2019 г. отражены в составе кредиторской задолженности по дивидендам по состоянию на 30 сентября 2019 г. Указанные дивиденды были выплачены в четвертом квартале 2019 года.

В июне 2019 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам года, закончившегося 31 декабря 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 были 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., в размере 52,53 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию (далее «Дивиденды за 9 месяцев 2018 г.»), включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в размере 30,27 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды за 9 месяцев 2018 г. отражены в составе кредиторской задолженности по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2018 г. Указанные 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Процентные доходы				
Банковские кредиты клиентам	3 654	3 661	10 955	11 622
Средства банков	38	125	233	377
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	405	650	1 348	1 715
Корреспондентские счета	9	8	33	19
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	116	85	303	282
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	347	114	918	598
Итого процентные доходы по банковским операциям	4 569	4 643	13 790	14 613
Процентные расходы				
Срочные депозиты физических лиц	(1 430)	(1 048)	(4 435)	(3 210)
Срочные депозиты юридических лиц	(504)	(517)	(1 834)	(1 642)
Выпущенные облигации, выраженные в рублях	(51)	(81)	(115)	(635)
Расходы, непосредственно связанные со страхованием вкладов (АСВ)	(600)	-	(600)	-
Субординированные займы	(75)	(98)	(290)	(407)
Средства банков	(306)	(434)	(551)	(1 561)
Долговые ценные бумаги выпущенные	-	(15)	(2)	(50)
Итого процентные расходы по банковским операциям	(2 966)	(2 193)	(7 827)	(7 505)
Чистые процентные доходы по банковским операциям	1 603	2 450	5 963	7 108

Примечание 15: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Расчетные операции	757	589	1 905	1 623
Кассовые операции	57	309	409	487
Агентские услуги	147	-	396	-
Операции с иностранными валютами	87	102	247	296
Финансовые гарантии выданные	61	86	177	166
Операции с ценными бумагами	18	8	50	18
Управление активами	-	2	2	7
Прочее	4	(91)	105	98
Итого комиссионные доходы по банковским операциям	1 131	1 005	3 291	2 695
Расчетные операции	(516)	(227)	(984)	(628)
Кассовые операции	(54)	(123)	(157)	(126)
Операции с ценными бумагами	(7)	(9)	(15)	(27)
Операции с иностранными валютами	(6)	(6)	(17)	(18)
Финансовые гарантии полученные	(3)	(3)	(8)	(8)
Прочее	(16)	25	(42)	(105)
Итого комиссионные расходы по банковским операциям	(602)	(343)	(1 223)	(912)
Чистые комиссионные доходы по банковским операциям	529	662	2 068	1 783

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	289	1 610	1 011	3 608
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	1	52	73	219
Итого доходы по процентам по небанковским операциям	290	1 662	1 084	3 827

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Банковские кредиты и займы	(80)	(107)	(272)	(288)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(759)	(674)	(2 261)	(2 024)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(403)	-	(1 171)	-
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых обязательств	(15)	(16)	(49)	(46)
Итого расходы по процентам по небанковским операциям	(1 257)	(797)	(3 753)	(2 358)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 11 494 млн. рублей и 13 026 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 17 805 млн. рублей и 11 805 млн. рублей соответственно).

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 5 526 млн. рублей и 4 146 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.: 7 782 млн. рублей и 5 024 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 Банка ЗЕНИТ.

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

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, 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 сентября 2019 г., выручка Группы в размере 29 819 млн. рублей или 12% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., выручка Группы в размере 73 607 млн. рублей или 10% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г., выручка Группы в размере 31 552 млн. рублей или 12% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., выручка Группы в размере 82 800 млн. рублей или 12% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и приходится на сегмент разведки и добычи.

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Информация по сегментам (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Разведка и добыча				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	38 446	53 419	128 734	138 691
Собственная нефть, реализация в СНГ	7 767	7 786	19 386	21 362
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	74 423	72 791	204 265	191 390
Прочее	806	1 245	2 363	3 925
Межсегментная реализация	57 576	51 186	155 759	138 635
Итого выручка от разведки и добычи нефти	179 018	186 427	510 507	494 003
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Нефтепродукты	58 396	50 821	166 220	121 920
Итого реализация на внутреннем рынке	58 396	50 821	166 220	121 920
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	3 280	3 573	9 796	15 004
Итого реализация в СНГ ⁽¹⁾	3 280	3 573	9 796	15 004
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	1 250	2 161	5 618	5 768
Нефтепродукты	35 704	41 258	97 199	124 587
Итого реализация в страны дальнего зарубежья ⁽²⁾	36 954	43 419	102 817	130 355
Прочее	2 873	2 384	8 076	6 154
Межсегментная реализация	460	226	995	755
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	101 963	100 423	287 904	274 188
Нефтехимия				
Шины – реализация на внутреннем рынке	8 965	9 227	20 675	24 086
Шины – реализация в СНГ	3 333	2 862	8 544	6 952
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 044	1 135	3 051	2 592
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 231	1 087	3 198	2 996
Межсегментная реализация	167	270	381	728
Итого выручка от нефтехимии	14 740	14 581	35 849	37 354
Банковская деятельность				
Процентные доходы	4 569	4 643	13 790	14 613
Комиссионные доходы	1 131	1 005	3 291	2 695
Итого выручка от банковской деятельности	5 700	5 648	17 081	17 308
Итого выручка от реализации по сегментам	301 421	307 079	851 341	822 853
Корпоративная и прочая реализация	4 235	3 075	14 284	9 730
Исключение межсегментных продаж	(58 203)	(51 682)	(157 135)	(140 118)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	247 453	258 472	708 490	692 465

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Прибыль по сегментам				
Разведка и добыча	68 828	78 754	203 433	206 020
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	13 864	11 983	40 929	28 251
Нефтехимия	884	1 313	335	2 640
Банковская деятельность	1 349	674	1 239	687
Прибыль по сегментам	84 925	92 724	245 936	237 598
Корпоративные и прочие	(10 215)	(7 589)	(21 774)	(22 641)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	365	3 628	(4 093)	7 457
Прибыль до налога на прибыль	75 075	88 763	220 069	222 414

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 30 сентября 2018 гг., строка «Корпоративные и прочие» включает управленческие расходы корпоративного аппарата, убыток от обесценения финансовых активов, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы.

Активы сегментов

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Активы		
Разведка и добыча	400 730	368 991
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	419 238	406 407
Нефтехимия	37 668	32 923
Банковская деятельность	249 936	252 854
Корпоративные и прочие	173 919	140 113
Итого активы	1 281 491	1 201 288

По состоянию на 30 сентября 2019 г. корпоративные и прочие активы включали 42 383 млн. рублей основных средств, 25 117 млн. рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 81 млн. рублей корпоративных долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, 45 870 млн. рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости и 5 738 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.

В сегменте банковской деятельности Группы существует определенная концентрация источников финансирования. По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 26 108 млн. рублей и 16 523 млн. рублей соответственно, размещенные на корреспондентских счетах и срочных депозитах в 3 и 4 российских банках соответственно в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ. По состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. в составе средств 11 и 19 клиентов отражены средства в размере 33 828 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.

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

(в миллионах российских рублей)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Износ, истощение и амортизация				
Разведка и добыча	4 778	4 107	13 288	11 670
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 591	4 219	7 341	8 393
Нефтехимия	408	444	1 128	1 415
Банковская деятельность	137	146	303	285
Корпоративные и прочие	801	190	1 213	642
Итого износ, истощение и амортизация	8 715	9 106	23 273	22 405
Поступления основных средств				
Разведка и добыча	21 364	10 517	40 657	31 195
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	6 396	10 593	20 751	28 436
Нефтехимия	583	504	1 444	880
Банковская деятельность	223	227	540	258
Корпоративные и прочие	6 803	1 302	11 397	3 337
Итого поступления основных средств	35 369	23 143	74 789	64 106

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., поступления основных средств по сегменту разведки и добычи скорректированы в сторону увеличения на изменение обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 9 823 млн. рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: неприменимо). Изменение в оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации связано с уменьшением на 1,05% ставки дисконтирования, применяемой для расчета.

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Выручка и доходы				
Реализация продуктов переработки	6	6	15	15
Прочая реализация	27	78	84	156
Доходы по процентам	16	58	44	235
Затраты и расходы				
Прочие услуги	246	239	613	629
Прочие закупки	64	152	373	412

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

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Активы		
Дебиторская задолженность, нетто	219	148
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	319	193
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	-	249
Прочие займы	107	51
Предоплата и прочие краткосрочные активы	402	276
Краткосрочная задолженность связанных сторон	1 047	917
Долгосрочная дебиторская задолженность	113	114
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	122	-
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 736	5 249
Прочие займы	917	912
Авансы по капитальному строительству	41	-
Долгосрочная задолженность связанных сторон	4 929	6 275
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(69)	(61)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(1 048)	(1 668)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(1 117)	(1 729)

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. средства ключевого управленческого персонала Группы в Банке ЗЕНИТ составляют 32 816 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 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. включает следующие статьи:

	На 30 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	26 628	16 810
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 754	1 875
Дебиторская задолженность	3 716	6 795
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	3 350	7 496
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	8	-
Банковские депозиты	19 163	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 389	10 209
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 616	8 349
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	3 495	1 679
Прочие займы	40	40
Предоплата и прочие краткосрочные активы	1 425	5 067
Краткосрочная задолженность связанных сторон	77 584	58 320
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 221
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	-	500
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты	322	346
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22 914	11 001
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 372	8 192
Прочие займы	159	192
Авансы по капитальному строительству	1 668	1 430
Долгосрочная задолженность связанных сторон	31 435	22 882
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 030)	(1 420)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(2 337)	(100)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(3 952)	(6 298)
Займы и кредиты		
Прочие кредиты и займы	(804)	(3 121)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(8 123)	(10 939)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(3 312)	(2 631)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(3 312)	(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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019	2018	2019	2018
Реализация сырой нефти	-	1 132	-	1 132
Реализация продуктов переработки	8 242	3 559	22 699	10 138
Прочая реализация	1 116	1 121	3 530	3 439
Доходы по процентам	615	1 226	2 071	3 423
Расходы по процентам	154	262	557	795
Покупка нефтепродуктов	5 141	9 476	16 180	23 996
Покупка электроэнергии	4 702	4 219	13 860	12 028
Покупка услуг по транспортировке и компаундированию	7 625	5 819	20 877	16 706
Прочие услуги	1 122	1 083	3 368	3 386
Прочие закупки	128	176	629	607

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 сентября 2019 и 31 декабря 2018 гг. Группа приняла на себя договорные обязательства произвести капитальные затраты на общую сумму приблизительно 53 252 млн. рублей и 38 327 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО и 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, кредитных линий, имеющихся у Компании, или выпуска долговых инструментов. 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 ее проектов, 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 сентября 2019	На 31 декабря 2018
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	18 100	18 810
Выданные гарантии	13 804	20 467
Импортные аккредитивы	184	271
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(208)	(426)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	(19)	(29)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по импортным аккредитивам	(717)	(806)
Итого обязательства кредитного характера	31 144	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, 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 Республике Татарстан 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 в Российской Федерации ужесточаются, и Группа периодически проводит оценку своих потенциальных дополнительных 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 в соответствии с действующим законодательством Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы. Кроме того, Группа внедряет и применяет лучшие практики и стандарты в области охраны труда, техники безопасности и охраны окружающей среды, которые могут превосходить соответствующие действующие и потенциальные законодательные требования в Российской Федерации.

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 Республике Татарстан, 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.

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

На 30 сентября 2019 г. в составе активов Группы находились активы, связанные с операциями в Ливии, на сумму около 5 117 млн. рублей, из которых 4 899 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы, 6 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 сентября 2019			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12 836	12 836
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 437	710	265	6 412
Прочие займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	210	210
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30 463	15 371	16 742	62 576
Инвестиционное имущество	-	-	1 320	1 320
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(9)	-	-	(9)
Итого	35 891	16 081	31 373	83 345

	На 31 декабря 2018			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	13 043	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

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 в течение периода.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)
Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

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

	На 30 сентября 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	4 573	25 959	-	30 532	5 451	36 889	-	42 340
Срочные депозиты	-	26 570	-	26 570	-	22 078	-	22 078
Средства в банках	-	292	-	292	-	1 071	-	1 071
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 754	-	-	1 754	1 875	-	-	1 875
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	84 549	84 549	-	-	78 417	78 417
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	722	3 570	4 292	-	596	4 535	5 131
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости								
	-	-	128 207	128 140	-	-	133 404	133 404
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	19 785	-	19 785	-	657	-	657
Средства в банках	-	2 804	-	2 804	-	2 015	-	2 015
РЕПО в банках	-	75	-	75	-	537	-	537
Векселя к получению	-	-	9	9	-	-	456	456
Займы, выданные работникам	-	-	916	916	-	-	1 046	1 046
Прочие займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	28 963	28 963	-	-	28 670	28 670
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 908	310	-	25 246	31 276	1 490	-	32 766
Итого финансовые активы	34 235	76 517	246 214	353 927	38 602	65 333	246 528	350 463
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	25 428	25 428	-	272	25 456	25 728
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	91 263	91 263	-	-	50 711	50 711
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	2 614	2 614	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 855	1 855	-	500	513	1 013
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	12 250	12 250	-	-	-	-
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	-	2 700	-	2 700	1 056	-	-	1 056
Субординированные займы	-	1 479	-	1 372	-	3 580	-	3 580
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	751	-	751	-	1 130	-	1 130
Кредитные соглашения	-	-	5 480	5 480	-	-	6 682	6 682
Прочие кредиты и займы	-	-	2 665	2 665	-	-	2 589	2 589
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России								
	1 025	32 138	-	33 364	1 526	16 899	-	18 425
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	162 778	-	163 380	-	182 970	-	182 970
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	533	533
Итого финансовые обязательства	1 025	199 846	141 555	343 122	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

24 октября 2019 г. Совет директоров Компании утвердил программу биржевых процентных и/или дисконтных неконвертируемых облигаций и проспект эмиссии указанных ценных бумаг. Максимальный объем выпусков, размещаемых в рамках утвержденной программы биржевых облигаций, составляет 100 000 млн. рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте сроком обращения до 30 лет. Каждый выпуск в рамках программы потребует отдельного корпоративного одобрения.

В 4 квартале 2019 г. Группа закрыла две сделки по приобретению бизнесов:

- Группа приобрела нефтехимический комплекс, находящийся в Самарской области Российской Федерации, путем покупки 100% доли в ООО «СИБУР Тольятти» и 100% акций АО «Тольяттисинтез» у ПАО «СИБУР Холдинг». Денежное вознаграждение в размере 12 865 млн. рублей, включая корректировку на сумму денежных средств на расчетных счетах в размере 1 565 млн. рублей, было выплачено в 4 квартале 2019 г.
- Группа приобрела розничный топливный бизнес в Северо-Западном регионе Российской Федерации путем покупки 100% доли в ООО «Несте Санкт-Петербург» у финской корпорации Neste Oyj. Денежное вознаграждение в размере 10 832 млн. рублей, включая корректировку на стоимость оборотного капитала и на сумму денежных средств на расчетных счетах в размере 1 375 млн. рублей, было выплачено в 4 квартале 2019 г.

В настоящее время Группа находится в процессе оценки влияния данных операций на консолидированную финансовую отчетность за 2019 год.

В ноябре 2019 г. Совет директоров Компании рекомендовал акционерам утвердить промежуточные дивиденды по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., в размере 64,47 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее утвержденных промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 40,11 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Решение о выплате промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., будет принято внеочередным общим собранием акционеров в форме заочного голосования 19 декабря 2019 г. Выплата дивидендов запланирована на 1 квартал 2020 г. после соответствующего утверждения акционерами.

В октябре и ноябре 2019 года Группа получила кредиты в общей сумме 73 485 млн. рублей от двух российских банков по текущим рыночным ставкам в рамках существующих кредитных линий. Группа погасила 47 385 млн. рублей из указанных кредитов к дате настоящего отчета и погасит оставшиеся 26 100 млн. рублей до конца 2019 года в соответствии с условиями кредитов.