



Группа «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)**

30 СЕНТЯБРЯ 2020

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.....	9
Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты.....	10
Примечание 5: Дебиторская задолженность.....	10
Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	11
Примечание 7: Прочие финансовые активы	12
Примечание 8: Товарно-материальные запасы.....	14
Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы	14
Примечание 10: Основные средства	15
Примечание 11: Налоги	17
Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам.....	18
Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20
Примечание 14: Кредиторская задолженность по дивидендам	21
Примечание 15: Процентные и комиссионные доходы и расходы по банковским операциям	21
Примечание 16: Прочие доходы и расходы	22
Примечание 17: Информация по сегментам	23
Примечание 18: Операции со связанными сторонами.....	26
Примечание 19: Условные и договорные обязательства	29
Примечание 20: Справедливая стоимость.....	31
Примечание 21: События после отчетной даты	34



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Аktionерам 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 2020 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, об изменениях капитала и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную 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».

АО „ТНК-Бурим“

30 ноября 2020 года

Москва, Российская Федерация



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

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1644003838

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	34 402	25 157
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России		1 523	1 572
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	82 572	84 706
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	33 415	33 880
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	23 554	27 713
Товарно-материальные запасы	8	44 227	53 379
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	22 888	20 770
Предоплата по налогу на прибыль		853	4 838
Банковская деятельность: долгосрочные активы, предназначенные для продажи		913	1 112
Итого краткосрочные активы		244 347	253 127
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	9 331	7 861
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	92 994	102 572
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	77 931	80 578
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		2 284	774
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	10	813 758	768 735
Активы в форме права пользования		12 298	13 658
Активы по отложенному налогу на прибыль		3 506	2 712
Прочие долгосрочные активы		9 314	8 622
Итого долгосрочные активы		1 021 416	985 512
Итого активы		1 265 763	1 238 639
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	12	7 012	19 592
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	76 722	60 289
Кредиторская задолженность по дивидендам	14	23 388	55 865
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		892	4 451
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		13 799	20 293
Банковская деятельность: Средства клиентов		157 275	158 671
Обязательства по уплате налогов	11	33 118	37 465
Обязательство по уплате налога на прибыль		5 855	598
Прочие краткосрочные обязательства		356	869
Итого краткосрочные обязательства		318 417	358 093
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12	28 543	21 657
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		1 417	2 522
Банковская деятельность: Средства клиентов		2 023	1 381
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	10	51 754	50 347
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли		10 664	11 578
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		32 914	33 419
Прочие долгосрочные обязательства		11 320	7 512
Итого долгосрочные обязательства		138 635	128 416
Итого обязательства		457 052	486 509
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 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		4 052	1 073
Нераспределенная прибыль		714 748	658 614
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 636 735 акций на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг.)		(10 359)	(10 359)
Итого акционерный капитал Группы		804 645	745 532
Неконтролирующая доля участия		4 066	6 598
Итого акционерный капитал		808 711	752 130
Итого обязательства и капитал		1 265 763	1 238 639

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 ноября 2020 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.	2020	2019	2020	2019
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто	17	187 370	241 753	521 923	691 409
Затраты и прочие расходы по небанковским операциям					
Операционные расходы		(36 456)	(36 348)	(109 587)	(100 558)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(24 757)	(10 961)	(63 858)	(37 451)
Затраты на геологоразведочные работы		(327)	(279)	(862)	(658)
Транспортные расходы		(7 563)	(10 176)	(25 959)	(27 987)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(12 680)	(13 567)	(37 993)	(37 650)
Износ, истощение и амортизация	17	(10 894)	(8 715)	(27 720)	(23 273)
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		783	(1 543)	1 140	496
Убыток от обесценения и выбытия основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	10	(1 164)	(1 636)	(8 678)	(1 873)
Налоги, кроме налога на прибыль	11	(43 757)	(82 639)	(137 300)	(234 694)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(2 239)	(2 480)	(7 018)	(5 052)
Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям		(139 054)	(168 344)	(417 835)	(468 700)
(Убыток)/прибыль от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		-	-	(57)	1
Прочие операционные расходы, нетто		(835)	(263)	(24)	(635)
Операционная прибыль по небанковским операциям		47 481	73 146	104 007	222 075
Чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям					
Процентные и комиссионные доходы	15	4 299	5 700	13 575	17 081
Процентные и комиссионные расходы	15	(2 333)	(3 568)	(7 567)	(9 050)
Чистый (расход)/доход от создания/восстановления резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	(765)	118	(2 408)	(6)
Операционные расходы		(2 463)	(1 664)	(5 862)	(7 172)
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой, нетто		328	650	65	84
Прочие операционные доходы, нетто		91	328	812	1 150
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие операционные (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли по банковским операциям		(843)	1 564	(1 385)	2 087
Прочие доходы/(расходы)					
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	16	948	1 380	6 256	(1 532)
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	117	290	490	1 084
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	(1 539)	(1 257)	(5 536)	(3 753)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		(79)	(48)	(260)	108
Итого прочие (расходы)/доходы, нетто		(553)	365	950	(4 093)
Прибыль до налога на прибыль		46 085	75 075	103 572	220 069

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.	2020	2019	2020	2019
Налог на прибыль				
Текущий расход по налогу на прибыль	(10 854)	(17 371)	(26 910)	(43 396)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	137	1 333	1 183	(3 142)
Итого расход по налогу на прибыль	(10 717)	(16 038)	(25 727)	(46 538)
Прибыль за период	35 368	59 037	77 845	173 531
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль:				
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытки:				
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	1 666	80	3 428	100
(Убыток)/прибыль по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	(204)	387	(368)	387
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытки:				
(Убыток)/прибыль по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	(9)	705	(180)	1 930
Актuarная прибыль по пенсионным планам	-	-	-	21
Прочий совокупный доход	1 453	1 172	2 880	2 438
Итого совокупный доход за период	36 821	60 209	80 725	175 969
Прибыль/(убыток), причитающиеся:				
- акционерам Группы	35 745	58 433	78 597	172 719
- неконтролирующей доле участия	(377)	604	(752)	812
	35 368	59 037	77 845	173 531
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:				
- акционерам Группы	37 254	59 159	81 576	174 711
- неконтролирующей доле участия	(433)	1 050	(851)	1 258
	36 821	60 209	80 725	175 969
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)				
Обыкновенную	15,89	25,96	34,86	76,74
Привилегированную	15,89	25,96	35,86	76,74
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)				
Обыкновенных	2 103	2 103	2 103	2 103
Привилегированных	148	148	148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Причитается акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актuarный (убыток)/ прибыль по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Прибыль/ (убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
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 14)	-	-	-	-	-	-	-	(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
На 1 января 2020 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(1 914)	1 092	1 895	658 614	745 532	6 598	752 130
Прибыль/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	-	-	-	78 597	78 597	(752)	77 845
Прочий совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	-	3 428	(449)	-	2 979	(99)	2 880
Итого совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	-	3 428	(449)	78 597	81 576	(851)	80 725
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56)	(56)
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	(22 518)	(22 518)	(1)	(22 519)
Акции дочернего общества, предъявленные к выкупу (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	-	55	55	(1 624)	(1 569)
Остаток на 30 сентября 2020 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(1 914)	4 520	1 446	714 748	804 645	4 066	808 711

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 2020	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
	Прим.		
Операционная деятельность			
Прибыль за период		77 845	173 531
Корректировки:			
Чистые процентные, комиссионные и прочие расходы/(доходы) и убытки/(прибыли) по банковским операциям		1 385	(2 087)
Износ, истощение и амортизация	17	27 720	23 273
Расход по налогу на прибыль		25 727	46 538
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		(1 140)	(496)
Убыток от обесценения и выбытия основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	10	8 678	1 873
Влияние курсовых разниц		1 340	(163)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов		260	(108)
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	(490)	(1 084)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	5 536	3 753
Прочее		1 226	247
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):			
Дебиторская задолженность		1 547	(4 866)
Товарно-материальные запасы		9 074	4 089
Предоплата и прочие краткосрочные активы		(2 117)	2 856
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		33	(48)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		8 295	(163)
Обязательства по уплате налогов		(4 347)	3 814
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		160 572	250 959
Чистые процентные, комиссионные и прочие (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли по банковским операциям		(1 385)	2 087
Корректировки:			
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	2 408	6
Начисление/(восстановление) резерва по обязательствам кредитного характера		52	(201)
Изменение справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(606)	(780)
Прочее		(5 140)	(2 786)
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:			
Обязательные резервы на счетах в Банке России		49	121
Средства в банках		4 905	(612)
Банковские кредиты клиентам		18 047	2 319
Средства банков и Банка России		(9 964)	15 559
Средства клиентов		(8 571)	(15 441)
Выпущенные долговые ценные бумаги		1 176	(359)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 206	(1 921)
Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 559)	(1 181)
Чистые денежные средства, использованные в банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(382)	(3 189)

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Налог на прибыль уплаченный		(17 668)	(42 493)
Проценты по небанковским операциям уплаченные		(2 639)	(1 349)
Проценты по небанковским операциям полученные		401	1 011
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		140 284	204 939
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(75 914)	(61 361)
Поступления от реализации основных средств		258	1 045
Приобретение и увеличение доли в ассоциированной компании		(1 771)	-
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний		-	8
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(35 924)	(42 680)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		(685)	(1 263)
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		34 655	25 548
Поступления от возврата ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		4 086	9 030
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		135	1 078
Поступления от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия		1	-
Поступления от возврата депозитов		349	8 237
Размещение денежных средств в депозиты		(16)	(27 762)
Поступление денежных средств по займам и долговым ценным бумагам		2 248	1 930
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг		(396)	(638)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(252)	(176)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(73 226)	(87 004)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности		194 132	18 187
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности		(203 068)	(18 793)
Погашение обязательства по аренде		(1 057)	(1 004)
Выпуск облигаций		3 198	1 790
Погашение облигаций		(1 774)	(145)
Погашение субординированных займов		-	(2 138)
Выплата дивидендов акционерам	14	(54 995)	(122 593)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия		(1)	(5)
Поступления государственных субсидий		3 785	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(59 780)	(124 701)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		7 278	(6 766)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 967	(1 329)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	25 157	65 489
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	34 402	57 394

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 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 2020 и 31 декабря 2019 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 некоторых поставщиков, подрядчиков и покупателей Группы.

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 2019 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 2019 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. 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 2019 г. и соответствующими примечаниями.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и применимыми правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, расположенных за пределами Российской Федерации.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Ряд компаний Группы составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей Группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Применяемая при составлении консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году.

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

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение основных средств;
- Учет вложений в АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»;
- Представление выручки за вычетом акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз;
- Реализация и приобретение нефти по договорам встречных поставок нефти;
- Обесценение финансовых активов;
- Классификация финансовых активов;
- Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.

При подготовке прилагаемой 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением операций, осуществляемых по договору встречных поставок нефти, и обесценения основных средств.

Операции реализации и приобретения нефти по договорам встречных поставок нефти. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., реализация нефти по договорам встречных поставок на сумму 64 312 млн рублей представлена в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы свернуто, согласно порядку, предусмотренному требованиями МСФО (IFRS) 15 для операций по обмену продукцией схожего качества. В 2019 году подобные операции не осуществлялись.

Обесценение основных средств. По состоянию на 31 марта 2020 г. руководство провело оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов. По результатам анализа было принято решение о проведении тестирования активов на обесценение. По состоянию на 30 сентября 2020 г., в связи с изменениями в законодательстве по налогу на добычу полезных ископаемых, а также законе «О таможенном тарифе» в части отмены ряда льгот, включая льготы, направленные на стимулирование добычи сверхвязкой нефти, было проведено дополнительное тестирование на обесценение активов, связанных с разведкой и добычей сверхвязкой нефти (Примечание 10).

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

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для Компании и каждого консолидированного дочернего предприятия Группы за исключением 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 выражены 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».

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

В отношении деятельности основных дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации и использующих в основном доллар США в качестве своей функциональной валюты, суммы корректировок, полученные в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли, отражаются в составе прочего совокупного дохода. 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 2020 и 31 декабря 2019 гг., составлял 79,68 рублей и 61,91 рублей за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 30 сентября 2019 гг., составляли 70,78 рублей и 65,08 рублей к 1 доллару США соответственно.

Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса.
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО.
- 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).
- Льготы на аренду, связанные с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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 за 2019 г. Следующие изменения к действующим стандартам были выпущены после опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Поступления, полученные до целевого использования актива, Обременительные договоры: затраты на выполнение договора, Ссылки на концептуальные основы финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, а также ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

(в миллионах российских рублей)

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

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	26 460	24 730
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	7 913	350
Средства в банках	29	77
Итого денежные средства и их эквиваленты	34 402	25 157

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 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	80 037	81 950
Прочая финансовая дебиторская задолженность	9 593	9 516
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	162	161
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(7 220)	(6 921)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	82 572	84 706
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	885	333
Прочая финансовая дебиторская задолженность	8 949	10 301
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(503)	(2 773)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9 331	7 861
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	91 903	92 567

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 2020	На 31 декабря 2019
Кредиты юридическим лицам	36 517	38 201
Кредиты физическим лицам	1 826	1 617
Краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	38 343	39 818
Оценочный резерв под кредитные убытки	(7 648)	(6 145)
Итого краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 695	33 673
Краткосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 720	207
Итого краткосрочные кредиты клиентам	33 415	33 880

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Кредиты юридическим лицам	45 083	53 946
Кредиты физическим лицам	43 126	40 219
Долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	88 209	94 165
Оценочный резерв под кредитные убытки	(5 228)	(4 333)
Итого долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	82 981	89 832
Долгосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 013	12 740
Итого долгосрочные кредиты клиентам	92 994	102 572

По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. Группой были предоставлены кредиты 21 и 19 клиентам на общую сумму 61 980 млн рублей и 57 435 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 2020 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2020 г.	(7 791)	(2 687)	(10 478)
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	(1 536)	(872)	(2 408)
Прочие изменения	2	8	10
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 сентября 2020 г.	(9 325)	(3 551)	(12 876)

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	447	(453)	(6)
Реклассификация в оценочный резерв под кредитные убытки по прочим долгосрочным займам	3 005	-	3 005
Прочие изменения	(27)	9	(18)
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 сентября 2019 г.	(8 108)	(1 980)	(10 088)

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 2020	На 31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 60 млн рублей и 240 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	-	112
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 3 762 млн рублей и 3 615 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	355	227
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 5 547 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	325	659
Средства в банках	4 346	1 222
РЕПО в банках	-	4 081
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 15 млн рублей и 9 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.):	3 353	1 562
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	36	30
Корпоративные долговые ценные бумаги	3 317	1 532
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 22 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 г.):	-	9 044
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	2 609
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	6 435
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Средства в банках	-	1 238
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	5 751	7 658
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	735	460
Корпоративные долговые ценные бумаги	4 999	6 865
Корпоративные акции	7	165
Производные финансовые инструменты	10	168
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	95	-
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	95	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	1 005	1 910
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	323	695
Корпоративные долговые ценные бумаги	501	1 000
Корпоративные акции	181	215
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	8 324	-
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	5 322	-
Корпоративные долговые ценные бумаги	3 002	-
Итого краткосрочные финансовые активы	23 554	27 713

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 2020	На 31 декабря 2019
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 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	-	-
Займы, выданные работникам (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 1 915 млн рублей и 1 804 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	696	928
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 22 278 млн рублей и 22 392 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	19 884	21 281
Средства в банках	-	2 027
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 56 млн рублей и 31 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 гг.):	19 447	13 132
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 272	1 272
Корпоративные долговые ценные бумаги	18 175	11 860
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	357	293
Корпоративные долговые ценные бумаги	242	293
Корпоративные акции	115	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	37 547	42 917
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	7 682	15 236
Корпоративные акции	12 362	12 440
Корпоративные долговые ценные бумаги	4 438	2 176
Паи инвестиционных фондов	13 065	13 065
Итого долгосрочные финансовые активы	77 931	80 578

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

В декабре 2018 г. Группа заключила сделку по приобретению у ряда российских банков, контролируемых государством, прав требования по кредитным соглашениям к компаниям группы НЭФИС. Права требования в размере 18 340 млн рублей и 19 861 млн рублей учитываются как прочие займы в составе прочих долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. соответственно.

Корпоративные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях 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 и необращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. необращающиеся акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают 7 300 млн рублей (17,24%) акций ПАО «АК БАРС» БАНК.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)

Паи инвестиционных фондов представлены инвестиционными паями закрытого паевого инвестиционного фонда «АК БАРС – Горизонт» (45,45% от общего количества паев), 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 2020	На 31 декабря 2019
Сырье и материалы	15 943	14 743
Сырая нефть	4 849	9 905
Нефтепродукты	12 331	13 197
Сырье и готовая продукция нефтехимии	8 311	10 798
Прочая готовая продукция и товары	2 793	4 736
Итого товарно-материальные запасы	44 227	53 379

Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Предоплата по экспортным пошлинам	1 640	2 233
Налог на добавленную стоимость	8 422	6 006
Авансы выданные	6 173	6 176
Предоплата по транспортным расходам	1 856	1 465
Акциз	1 116	1 942
Прочее	3 681	2 948
Предоплата и прочие краткосрочные активы	22 888	20 770

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Основные средства

	Нефтегазо- вые активы	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2018	397 390	220 862	157 529	219 916	995 697
Поступление	-	-	-	65 366	65 366
Выбытие	(6 073)	(958)	(1 865)	(340)	(9 236)
Перевод между категориями в составе основных средств	15 520	26 257	28 905	(70 682)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	9 823	-	-	-	9 823
На 30 сентября 2019	416 660	246 161	184 569	214 260	1 061 650
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2018	179 359	43 576	70 840	-	293 775
Амортизационные отчисления	10 001	5 508	6 967	-	22 476
Выбытие	(5 728)	(353)	(1 003)	-	(7 084)
Перевод между категориями в составе основных средств	(1 711)	289	1 422	-	-
На 30 сентября 2019	181 921	49 020	78 226	-	309 167
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018	218 031	177 286	86 689	219 916	701 922
На 30 сентября 2019	234 739	197 141	106 343	214 260	752 483
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019	450 768	269 656	204 928	190 650	1 116 002
Поступление	-	-	-	82 816	82 816
Выбытие	(289)	(835)	(1 101)	(1 007)	(3 232)
Изменения в структуре Группы	-	84	-	-	84
Перевод между категориями в составе основных средств	16 800	13 662	3 423	(33 885)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(1 125)	-	-	-	(1 125)
На 30 сентября 2020	466 154	282 567	207 250	238 574	1 194 545
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2019	189 560	53 706	79 610	24 391	347 267
Амортизационные отчисления	12 317	5 998	8 040	-	26 355
Обесценение	-	1 465	1 448	5 669	8 582
Выбытие	(195)	(696)	(526)	-	(1 417)
Перевод между категориями в составе основных средств	60	1 033	(1 093)	-	-
На 30 сентября 2020	201 742	61 506	87 479	30 060	380 787
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019	261 208	215 950	125 318	166 259	768 735
На 30 сентября 2020	264 412	221 061	119 771	208 514	813 758

Примечание 10: Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2020 г. в связи с наличием признаков возможного обесценения Группа провела тестирование на обесценение по основным группам активов. По состоянию на 30 сентября 2020 г. были обновлены оценки в части активов, связанных с добычей сверхвязкой нефти. Активы для целей тестирования были сгруппированы в единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), согласно учетной политике Группы, исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов:

- месторождение для активов, связанных с разведкой и добычей;
- перерабатывающий комплекс для перерабатывающих активов;
- отдельная автозаправочная станция для активов розничной сети;
- обособленный завод, осуществляющий производство шинной продукции;
- комплекс по производству электрической и тепловой энергии для активов, осуществляющих деятельность в сфере энергетики.

Макроэкономические факторы, включающие, но не ограниченные сокращением объемов добычи нефти, падением цен на нефть и нефтепродукты, волатильностью курса рубля по отношению к доллару США и снижением уровня деловой активности, были учтены при подготовке моделей, которые являются основным источником информации для определения ценности использования внеоборотных активов, в том числе при подготовке прогнозов по объемам добычи и переработки нефти, динамике цен на нефть и нефтепродукты, прогнозов производства продуктов нефтехимии, а также при определении ставки дисконтирования.

При оценке обесценения текущая стоимость активов сопоставлялась с ценностью использования ЕГДС. Ценность использования рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов по выручке от реализации, расходам на производство продукции и изменению оборотного капитала, согласно утвержденным долгосрочным стратегическим планам Группы, с учетом влияния пандемии и принятых ограничений на неопределенность в горизонте восстановления спроса и прибыльности. Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством компании в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов, включенных в соответствующую ЕГДС.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа признала убыток от обесценения в отношении следующих активов:

- активов, задействованных в производстве шинной продукции сегмента «Нефтехимия», на сумму 3 880 млн рублей;
- активов, связанных с разработкой месторождений нефти и газа за пределами Республики Татарстан, на сумму 2 314 млн рублей, в связи с неблагоприятными условиями на нефтяном рынке, влияющими на текущую оценку соответствующих проектов. В отношении данных проектов ранее был признан убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- прочих активов, включая социальные активы, на общую сумму 2 388 млн рублей, по которым не ожидается получение будущих экономических выгод.

Убыток от обесценения включен в состав соответствующего показателя консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ключевые допущения, используемые при расчете стоимости использования активов:

- ставка дисконтирования определена на основе средневзвешенной стоимости капитала с учетом характерных рисков;
- цены на нефть, спреда по нефтепродуктам и прогнозный курс доллара к рублю основаны на доступных прогнозах от ведущих аналитических агентств;
- ожидаемые объемы добычи и переработки определялись исходя из детальной информации по планам добычи и переработки нефти, утвержденным руководством в рамках долгосрочной стратегии развития, с учетом снижения деловой активности в результате пандемии COVID-19 и условий сделки ОПЕК+.

Кроме того, для целей расчета возмещаемой стоимости активов, связанных с добычей сверхвязкой нефти, было использовано допущение о получении полной суммы налоговых вычетов по налогу на добычу полезных ископаемых, предусмотренных при добыче сверхвязкой нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Татарстан, при удовлетворении определенным условиям, установленным Налоговым кодексом.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Основные средства (продолжение)

Разумно обоснованное изменение ключевых допущений, учитываемое руководством для целей построения моделей по состоянию на отчетную дату, не приводит к необходимости признания дополнительного обесценения, кроме указанного выше.

Изменения резервов по выводу активов из эксплуатации представлены ниже:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Остаток на начало периода	50 474	34 457
Амортизация дисконта	2 533	2 261
Расходы по текущим обязательствам	(10)	-
Изменения в бухгалтерских оценках	(1 125)	9 823
Остаток на конец периода	51 872	46 541
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	(118)	(119)
Долгосрочный остаток на конец периода	51 754	46 422

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в основном в связи с изменением ставки дисконтирования.

Примечание 11: Налоги

Эффективная ставка налога на прибыль Группы отличается от общеустановленной ставки налога в основном за счет расходов, не принимаемых к вычету для целей налогообложения, включая расходы социального характера.

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Налог на добычу полезных ископаемых	41 323	80 065	129 811	227 667
Налог на имущество	1 882	1 839	5 909	5 287
Прочее	552	735	1 580	1 740
Итого налоги, кроме налога на прибыль	43 757	82 639	137 300	234 694

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 представлены ниже:

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	14 141	21 172
Налог на добавленную стоимость	14 038	8 369
Акциз	415	2 863
Экспортные пошлины	455	425
Налог на имущество	1 980	1 975
Прочее	2 089	2 661
Итого обязательства по уплате налогов	33 118	37 465

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	140	1 850
Субординированные займы	26	21
Выпущенные долговые ценные бумаги	796	884
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн долларов США	-	816
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн долларов США	-	2 090
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн ЕВРО	-	1 652
Кредитные соглашения в российских рублях	-	10 142
Прочие кредиты и займы	2 917	938
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 879	18 393
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 133	1 199
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	7 012	19 592
Долгосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	23 198	20 007
Субординированные займы	1 654	1 266
Выпущенные долговые ценные бумаги	114	39
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн долларов США	824	-
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн долларов США	2 354	-
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн ЕВРО	1 841	-
Прочие кредиты и займы	1 691	1 544
Итого долгосрочные кредиты и займы	31 676	22 856
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(3 133)	(1 199)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	28 543	21 657

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 марте 2020 г. Группой было получено освобождение от требований досрочного погашения кредитов, в соответствии с которым задолженность по кредитным соглашениям комплекса АО «ТАНЕКО» отражена по состоянию на 30 сентября 2020 г. в составе долгосрочных кредитов и займов.

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., на покрытие кассовых разрывов Группа получила краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с российскими банками на общую сумму 190 250 млн рублей под процентные ставки от 4,39% до 6,74% годовых. Указанные средства были полностью погашены к 30 сентября 2020 г.

В течение 2019 г. на покрытие кассовых разрывов Группа получила краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с российскими банками на общую сумму 113 200 млн рублей (за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., 16 580 млн рублей) под процентные ставки от 6,33% до 8,54% годовых, большая часть которых была досрочно погашена. Задолженность на 31 декабря 2019 г. по данным кредитам составила 10 142 млн рублей и была погашена в январе 2020 г.

Выпущенные облигации. В декабре 2019 г. Компания выпустила деноминированные в рублях биржевые облигации на сумму 15 000 млн рублей со сроком обращения 3 года. Ставка была установлена на уровне 6,45% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. деноминированные в рублях облигации, выпущенные Банком ЗЕНИТ, составляют 8 338 млн рублей и 6 857 млн рублей соответственно; указанные облигации имеют срок погашения, наступающий в период с 2022 по 2025 гг. и с 2020 по 2025 гг. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 6,1% до 7,65% и от 7% до 8,85% соответственно (за исключением выпущенных облигаций по эмиссии БО-13 в сумме 1 млн рублей по ставке купонного дохода 0,1% по состоянию на 31 декабря 2019 г.). По большинству облигаций, выпущенных Банком ЗЕНИТ, предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев.

Субординированные займы. По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. в составе субординированных займов Группы учитывался один субординированный заем, привлеченный Банком ЗЕНИТ (без учета субординированных займов по сделке прямого РЕПО с АСВ). По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. процентная ставка по субординированному займу составляет 7,42% и 8,9% соответственно, срок погашения наступает в 2024 г.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Банк ЗЕНИТ выполнял все обязательства по соблюдению финансовых показателей в отношении субординированного займа, кроме одного (коэффициент соотношения операционных расходов к операционному доходу), что не влечет за собой требования по досрочному погашению субординированного займа, но может привести к ухудшению условий займа. Начиная с 1 марта 2020 г., Банк ЗЕНИТ уплачивал повышенную процентную ставку (9,9%), с июня 2020 г. процентная ставка установлена кредитором на стандартном уровне до момента принятия решения об освобождении от исполнения указанного обязательства. По состоянию на 30 сентября 2020 г. Банк ЗЕНИТ не производил оценку выполнения обязательств, поскольку оценка предусмотрена 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 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 промежуточной сокращенной 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.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Выпущенные долговые ценные бумаги. По состоянию на 30 сентября 2020 г. векселя с дисконтом к номинальной сумме и процентные векселя, выпущенные Банком ЗЕНИТ, деноминированы в российских рублях (на 31 декабря 2019 г.: в российских рублях и долларах США). Сроки погашения наступают в период с 2020 по 2028 гг.

По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. Банком ЗЕНИТ были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 693 млн рублей и 641 млн рублей соответственно, с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	53 956	36 150
Текущая часть обязательств по аренде	2 480	2 613
Прочая кредиторская задолженность	2 621	1 809
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	59 057	40 572
Задолженность по заработной плате	7 312	8 267
Авансы полученные от заказчиков	6 140	7 828
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	118	127
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	4 095	3 495
Итого нефинансовые обязательства	17 665	19 717
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	76 722	60 289

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в кредиторскую задолженность, приведена в Примечании 20.

По состоянию на 30 сентября 2020 г. в составе прочей финансовой кредиторской задолженности учитывается обязательство по выкупу 2 179 347 288 акций ПАО «Банк ЗЕНИТ» по цене 0,75 рублей за акцию, предъявленных к выкупу миноритарными акционерами и не оплаченных Банком. Дисконтированная стоимость обязательства составляет 1 593 млн рублей (на 31 декабря 2019 г.: неприменимо). Выбытие балансовой стоимости неконтролирующей доли участия (в сумме 1 624 млн рублей) и разница между начисленным обязательством и выбывшей неконтролирующей долей участия (в сумме 55 млн рублей), признанные вследствие операции, отражены по строке «Акции дочернего общества, предъявленные к выкупу» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменении капитала.

Примечание 14: Кредиторская задолженность по дивидендам

В сентябре 2020 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., в размере 9,94 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в четвертом квартале 2020 г.

В июне 2020 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам года, закончившегося 31 декабря 2019 г., в размере 1 рубль на одну привилегированную акцию, без учета ранее утвержденных промежуточных дивидендов по результатам шести и девяти месяцев 2019 г. в размере 64,47 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в третьем квартале 2020 г.

В декабре 2019 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., в размере 64,47 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию (далее «Дивиденды за 9 месяцев 2019 г.»), включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 40,11 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Дивиденды за 9 месяцев 2019 г. отражены в составе кредиторской задолженности по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2019 г. Указанные дивиденды были выплачены в начале 2020 г.

В сентябре 2019 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 40,11 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в четвертом квартале 2019 г.

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. Указанные дивиденды были выплачены в третьем квартале 2019 г.

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, включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в размере 30,27 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в начале 2019 г.

Примечание 15: Процентные и комиссионные доходы и расходы по банковским операциям

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Процентные доходы:	3 315	4 569	10 728	13 790
Банковские кредиты клиентам	2 646	3 654	8 355	10 955
Прочие	669	915	2 373	2 835
Комиссионные доходы:	984	1 131	2 847	3 291
Расчетные операции	687	757	1 892	1 905
Прочие	297	374	955	1 386
Итого процентные и комиссионные доходы по банковским операциям	4 299	5 700	13 575	17 081
Процентные расходы:	(1 831)	(2 966)	(6 153)	(7 827)
Срочные депозиты	(1 452)	(1 934)	(4 693)	(6 269)
Прочие	(379)	(1 032)	(1 460)	(1 558)
Комиссионные расходы:	(502)	(602)	(1 414)	(1 223)
Расчетные операции	(491)	(516)	(1 347)	(984)
Прочие	(11)	(86)	(67)	(239)
Итого процентные и комиссионные расходы по банковским операциям	(2 333)	(3 568)	(7 567)	(9 050)

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 состоят из следующих компонентов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	102	289	445	1 011
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	15	1	45	73
Итого доходы по процентам по небанковским операциям	117	290	490	1 084

Расходы по процентам по небанковским операциям состоят из следующих компонентов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020	2019	2020	2019
Банковские кредиты и займы	(354)	(80)	(1 658)	(272)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(845)	(759)	(2 533)	(2 261)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(340)	(403)	(1 042)	(1 171)
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых обязательств	-	(15)	(18)	(49)
Дисконт по долгосрочным финансовым активам	-	-	(285)	-
Итого расходы по процентам по небанковским операциям	(1 539)	(1 257)	(5 536)	(3 753)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 16 449 млн рублей и 10 193 млн рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.: 11 494 млн рублей и 13 026 млн рублей соответственно).

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 4 998 млн рублей и 4 050 млн рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.: 5 526 млн рублей и 4 146 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 нефте- и газопереработку и реализацию нефте- и газопродуктов оптом и через собственную розничную сеть;
- Сегмент нефтехимии включает производство и реализацию шин, технического углерода;
- Сегмент банковской деятельности включает операции Банковской Группы ЗЕНИТ.

Прочая реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленных специализированными подразделениями и дочерними предприятиями Группы, таких как реализация нефтепромыслового оборудования, а также выручку от реализации материалов, прочей нефтехимической продукции, 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. Начиная с текущего отчетного периода Группа использует для расчета стоимости собственной нефти, направленной на переработку, экспортный нетбэк, рассчитанный на основании средних котировок Urals за вычетом ставки экспортной пошлины, фрахта и расходов на транспортировку. Расчет на основании экспортного нетбэка, используемого руководством Группы для принятия операционных решений, соответствует критериям уместности и надежности информации, последствия внесенных изменений отражены в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ретроспективно. 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 2020 г., выручка Группы в размере 28 565 млн рублей или 15% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., выручка Группы в размере 75 385 млн. рублей или 14% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

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.

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	
	2020	2019	2020	2019
Разведка и добыча				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	32 454	38 446	90 025	128 734
Собственная нефть, реализация в СНГ	4 164	7 767	9 409	19 386
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	38 406	74 423	105 523	204 265
Прочее	788	806	2 663	2 363
Межсегментная реализация	39 863	58 893	106 300	163 490
Итого выручка от разведки и добычи нефти	115 675	180 335	313 920	518 238
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Нефтепродукты	58 590	58 396	152 354	166 220
Итого реализация на внутреннем рынке	58 590	58 396	152 354	166 220
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	3 308	3 280	10 373	9 796
Итого реализация в СНГ ⁽¹⁾	3 308	3 280	10 373	9 796
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	1 798	1 250	4 049	5 618
Нефтепродукты	19 975	35 704	72 097	97 199
Итого реализация в страны дальнего зарубежья ⁽²⁾	21 773	36 954	76 146	102 817
Прочее	3 691	2 873	10 628	8 076
Межсегментная реализация	688	460	1 926	995
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	88 050	101 963	251 427	287 904
Нефтехимия				
Шины – реализация на внутреннем рынке	10 868	8 965	25 731	20 675
Шины – реализация в СНГ	3 080	3 333	7 955	8 544
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 422	1 044	2 954	3 051
Прочее	946	1 231	2 515	3 198
Межсегментная реализация	166	167	338	381
Итого выручка от нефтехимии	16 482	14 740	39 493	35 849
Банковская деятельность				
Процентные доходы	3 315	4 569	10 728	13 790
Комиссионные доходы	984	1 131	2 847	3 291
Итого выручка от банковской деятельности	4 299	5 700	13 575	17 081
Итого выручка от реализации по сегментам	224 506	302 738	618 415	859 072
Корпоративная и прочая реализация	7 880	4 235	25 647	14 284
Исключение межсегментных продаж	(40 717)	(59 520)	(108 564)	(164 866)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	191 669	247 453	535 498	708 490

(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	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль по сегментам				
Разведка и добыча	49 253	70 145	108 727	211 164
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	3 726	12 547	18 318	33 198
Нефтехимия	1 988	884	580	335
Банковская деятельность	(976)	1 349	(1 796)	1 239
Прибыль по сегментам	53 991	84 925	125 829	245 936
Корпоративные и прочие	(7 353)	(10 215)	(23 207)	(21 774)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(553)	365	950	(4 093)
Прибыль до налога на прибыль	46 085	75 075	103 572	220 069

Строка «Корпоративные и прочие» включает управленческие расходы корпоративного аппарата, убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы.

Активы сегментов

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Активы		
Разведка и добыча	369 101	384 022
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	498 390	450 191
Нефтехимия	34 811	34 324
Банковская деятельность	221 716	232 101
Корпоративные и прочие	141 745	138 001
Итого активы	1 265 763	1 238 639

По состоянию на 30 сентября 2020 г. корпоративные и прочие активы включали 55 434 млн рублей основных средств, 24 307 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 19 357 млн рублей выданных займов, 7 330 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и 147 млн рублей денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. корпоративные и прочие активы включали 50 102 млн рублей основных средств, 24 413 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 20 626 млн рублей выданных займов, 331 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и 3 277 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 2020 и 31 декабря 2019 гг. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 11 580 млн рублей и 18 778 млн рублей соответственно, привлеченные от Банка России и 3 российских банков в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ. По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. в составе средств клиентов отражены средства 21 и 12 клиентов в размере 51 703 млн рублей и 38 557 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	
	2020	2019	2020	2019
Износ, истощение и амортизация				
Разведка и добыча	7 205	4 778	16 162	13 288
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 569	2 591	8 292	7 341
Нефтехимия	282	408	833	1 128
Банковская деятельность	99	137	273	303
Корпоративные и прочие	739	801	2 160	1 213
Итого износ, истощение и амортизация	10 894	8 715	27 720	23 273
Поступления основных средств				
Разведка и добыча	4 497	11 541	22 228	30 834
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	23 439	6 396	48 315	20 751
Нефтехимия	1 736	583	4 388	1 444
Банковская деятельность	172	223	518	540
Корпоративные и прочие	3 202	6 803	7 451	11 797
Итого поступления основных средств	33 046	25 546	82 900	65 366

Поступления основных средств по сегменту разведки и добычи представлены без учета изменений оценочных значений обязательств по выводу активов из эксплуатации (Примечание 10).

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 управленческим 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	
	2020	2019	2020	2019
Выручка и доходы				
Реализация продуктов переработки	13	6	21	15
Прочая реализация	9	27	58	84
Доходы по процентам	5	16	17	44
Затраты и расходы				
Прочие услуги	244	246	625	613
Прочие закупки	81	64	309	373

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами Группы включает следующие статьи:

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Активы		
Дебиторская задолженность, нетто	138	231
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	192	293
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	42
Прочие займы	177	51
Предоплата и прочие краткосрочные активы	465	268
Краткосрочная задолженность связанных сторон	972	885
Долгосрочная дебиторская задолженность	164	198
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	-	50
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 070	4 070
Прочие займы	899	978
Долгосрочная задолженность связанных сторон	5 133	5 296
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(52)	(37)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(1 451)	(910)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(1 503)	(947)

На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. средства ключевого управленческого персонала Группы в Банке ЗЕНИТ составляют 29 262 млн рублей и 31 738 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**

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	
	2020	2019	2020	2019
Реализация продуктов переработки	4 453	8 242	14 191	22 699
Прочая реализация	945	1 116	3 508	3 530
Доходы по процентам	649	615	2 109	2 071
Расходы по процентам	40	154	584	557
Покупка нефтепродуктов	5 221	5 141	16 966	16 180
Покупка электроэнергии	3 584	4 702	12 005	13 860
Покупка услуг по транспортировке и компаундированию	5 990	7 625	19 506	20 877
Прочие услуги	1 418	1 122	4 806	3 368
Прочие закупки	76	128	271	629

Сальдо расчетов с организациями, связанными с государством, включает следующие статьи:

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	10 883	10 044
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 523	1 572
Дебиторская задолженность	6 347	4 416
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	7 748	6 563
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	-	4
Банковские депозиты	25	310
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 487	505
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 048	3 325
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	4 343	3 915
Прочие займы	41	41
Предоплата и прочие краткосрочные активы	2 924	3 185
Краткосрочная задолженность связанных сторон	43 369	33 880
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	2 270	4 994
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17 847	24 193
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 991	7 898
Прочие займы	115	148
Авансы по капитальному строительству	1	14
Долгосрочная задолженность связанных сторон	28 224	37 247
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(5 276)	(1 519)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(1 414)	(2 445)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(169)	(2 959)
Займы и кредиты		
Кредитные соглашения в российских рублях	-	(10 142)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(457)	(404)
Прочие кредиты и займы	(2 465)	(477)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(9 781)	(17 946)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(1 417)	(2 763)
Прочие кредиты и займы	(107)	-
Субсидии	(7 016)	(3 231)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(8 540)	(5 994)

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 и подвержена значительному негативному влиянию в случае существенного продолжительного снижения цен на нефть.

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью предотвращения распространения инфекции COVID-19, привели к необходимости ограничения деловой активности, вследствие чего существенно снизился мировой спрос на энергоресурсы. Прекращение с 1 апреля 2020 г. действия предыдущей сделки ОПЕК+ об ограничении добычи нефти повысило риски существенного переизбытка нефти и нефтепродуктов на рынке. Совокупность данных факторов привела к существенному падению фондовых рынков, резкому снижению цен на нефть и значительному ослаблению российского рубля к доллару США и Евро. В апреле 2020 г. странами-участницами ОПЕК+ было достигнуто новое соглашение, в рамках которого Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 г. по 30 апреля 2022 г. В соответствии с достигнутыми договоренностями Группа приступила к выполнению обязательств по сокращению добычи нефти. Несмотря на новое соглашение ОПЕК+, восстановление цен на нефть может сильно затянуться по времени и сопровождаться значительным сокращением объемов добычи нефти. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

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. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Продолжающаяся неопределенность относительно дальнейшего экономического роста, волатильность на финансовых рынках, снижение мировых цен на нефть, сокращение объемов добычи нефти, а также прочие риски могут в будущем оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора российской экономики. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Обязательства капитального характера. На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 63 035 млн рублей и 46 804 млн рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, бурением и строительством скважин, обустройством месторождений сверхвязкой нефти, а также с реализацией проекта по развитию шинного бизнеса. Обязательства подлежат исполнению в период с 2020 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 (Примечание 12).

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.

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.

Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства кредитного характера представлены следующим образом:

	На 30 сентября 2020	На 31 декабря 2019
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	35 549	28 973
Выданные гарантии	11 045	12 739
Импортные аккредитивы	350	129
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(375)	(324)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	(12)	(19)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по импортным аккредитивам	(350)	(130)
Итого обязательства кредитного характера	46 207	41 368

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.

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

Примечание 19: Условные и договорные обязательства (продолжение)

существенное негативное влияние на консолидированную промежуточную сокращенную 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 ПАО «Транснефть» («Транснефть»), государственной монополии и оператора российской системы магистральных нефтепроводов. Сырая нефть, принадлежащая Группе, смешивается в трубопроводе компании Транснефть с сырой нефтью различного качества других производителей для получения экспортной марки, известной как «Юралс». В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение или влияние на хозяйственную деятельность Группы на данный момент невозможно.

Примечание 20: Справедливая стоимость

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства.

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

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

	На 30 сентября 2020			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12 733	12 733
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 620	2 341	242	6 203
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 376	18 385	16 115	46 876
Инвестиционное имущество	-	-	1 269	1 269
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(892)	-	(892)
Итого	15 996	19 834	30 359	66 189

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

	На 31 декабря 2019			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12 947	12 947
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 015	643	293	7 951
Банковская деятельность: Средства в банках	-	1 238	-	1 238
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 325	10 407	16 095	44 827
Инвестиционное имущество	-	-	1 323	1 323
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4 425)	(26)	-	(4 451)
Итого	20 915	12 262	30 658	63 835

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 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 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
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
Банковская деятельность: Средства в банках	Уровень 2	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, скорректированная на кредитный риск
Инвестиционное имущество	Уровень 3	Рыночная информация по сравнимым объектам, корректируемая в случае расхождения с подобными объектами
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 2	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., и год, закончившийся 31 декабря 2019 г., не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3. Также в течение указанных периодов не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

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

(в миллионах российских рублей)

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

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

	На 30 сентября 2020				На 31 декабря 2019			
	Справедливая стоимость			Балан- совая стоимость	Справедливая стоимость			Балан- совая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты								
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	5 211	21 249	-	26 460	6 365	18 365	-	24 730
Срочные депозиты	-	7 913	-	7 913	-	350	-	350
Средства в банках	-	29	-	29	-	77	-	77
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 523	-	-	1 523	1 572	-	-	1 572
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	77 592	77 592	-	-	79 724	79 724
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	695	13 454	14 149	-	1 176	11 506	12 682
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	114 725	113 676	-	-	122 842	123 505
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	325	-	325	-	659	-	659
Средства в банках	-	4 357	-	4 346	-	3 283	-	3 249
РЕПО в банках	-	-	-	-	-	4 081	-	4 081
Векселя к получению	-	-	-	-	-	-	112	112
Займы, выданные работникам	-	-	696	696	-	-	928	928
Прочие займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	20 239	20 239	-	-	21 508	21 508
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 698	9 164	-	22 800	24 777	-	-	23 738
Итого финансовые активы	21 432	43 732	226 706	289 748	32 714	27 991	236 620	296 915
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	53 956	53 956	-	350	35 800	36 150
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	23 388	23 388	-	-	55 865	55 865
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	2 480	2 480	-	-	2 613	2 613
Прочая кредиторская задолженность	-	-	2 621	2 621	-	332	1 477	1 809
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	10 664	10 664	-	-	11 578	11 578
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	15 000	8 456	-	23 338	20 032	1 825	-	21 857
Субординированные займы	-	1 722	-	1 680	-	1 287	-	1 287
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	895	-	910	-	923	-	923
Кредитные соглашения	-	-	5 019	5 019	-	-	14 700	14 700
Прочие кредиты и займы	-	-	4 608	4 608	-	-	2 482	2 482
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	974	14 143	-	15 216	1 527	21 288	-	22 815
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	159 130	-	159 298	-	156 578	-	160 052
Итого финансовые обязательства	15 974	184 346	102 736	303 178	21 559	182 583	124 515	332 131

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств и наблюдаемых процентных ставок для идентичных инструментов. Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств и наблюдаемых процентных ставок для аналогичных инструментов с поправкой на кредитный риск и срок погашения.

Примечание 21: События после отчетной даты

В 4 квартале 2020 г. на покрытие кассовых разрывов Группа получила кредиты в общей сумме 10 700 млн рублей от российского банка по текущим рыночным ставкам в рамках существующего кредитного соглашения. Группа погасила 9 050 млн рублей из указанных кредитов к дате выпуска настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

В октябре 2020 г. в Налоговый кодекс Российской Федерации и закон «О таможенном тарифе» внесены изменения, в результате которых с 1 января 2021 г. отменяются налоговые льготы по НДС при добыче сверхвязкой нефти и исключается возможность установления особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении сверхвязкой нефти. При этом для добычи сверхвязкой нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Татарстан, при соблюдении определенных условий установлен налоговый вычет по НДС, применяемый с 1 января 2021 г. до налогового периода, в котором сумма вычета впервые окажется более 36 млрд рублей. Кроме того, для добычи нефти из выработанных участков недр отменены льготные коэффициенты в формуле расчета НДС, при этом предоставлено право перехода на исчисление НДС.