



Группа «Татнефть»

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

31 МАРТА 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	18
Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам.....	19
Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21
Примечание 14: Кредиторская задолженность по дивидендам	22
Примечание 15: Процентные доходы и расходы по банковским операциям	22
Примечание 16: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям	23
Примечание 17: Прочие доходы и расходы	23
Примечание 18: Информация по сегментам	24
Примечание 19: Операции со связанными сторонами.....	27
Примечание 20: Условные и договорные обязательства	30
Примечание 21: Справедливая стоимость.....	32
Примечание 22: События после отчетной даты	35



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированной промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 марта 2020 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, 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».

5 июня 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

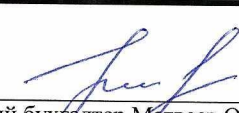
ТАТНЕФТЬ
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	42 745	25 157
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России		1 640	1 572
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	67 005	84 706
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	37 957	33 880
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	35 922	27 713
Товарно-материальные запасы	8	48 694	53 379
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	18 943	20 770
Предоплата по налогу на прибыль		734	4 838
Банковская деятельность: долгосрочные активы, предназначенные для продажи		1 131	1 112
Итого краткосрочные активы		254 771	253 127
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	10 322	7 861
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	107 150	102 572
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	68 256	80 578
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		611	774
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	10	771 132	768 735
Активы в форме права пользования		13 428	13 658
Активы по отложенному налогу на прибыль		2 809	2 712
Прочие долгосрочные активы		8 538	8 622
Итого долгосрочные активы		982 246	985 512
Итого активы		1 237 017	1 238 639
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	12	36 436	19 592
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	62 672	60 289
Кредиторская задолженность по дивидендам	14	943	55 865
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 209	4 451
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		38 606	20 293
Банковская деятельность: Средства клиентов		158 958	158 671
Обязательства по уплате налогов	11	31 144	37 465
Обязательство по уплате налога на прибыль		1 120	598
Прочие краткосрочные обязательства		818	869
Итого краткосрочные обязательства		332 906	358 093
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12	28 009	21 657
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		1 305	2 522
Банковская деятельность: Средства клиентов		1 998	1 381
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	10	43 088	50 347
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли		11 501	11 578
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		31 555	33 419
Прочие долгосрочные обязательства		7 634	7 512
Итого долгосрочные обязательства		125 090	128 416
Итого обязательства		457 996	486 509
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 марта 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 31 марта 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		3 324	1 073
Нераспределенная прибыль		683 866	658 614
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 636 735 акций на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг.)		(10 359)	(10 359)
Итого акционерный капитал Группы		773 035	745 532
Неконтролирующая доля участия		5 986	6 598
Итого акционерный капитал		779 021	752 130
Итого обязательства и капитал		1 237 017	1 238 639

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 5 июня 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 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
	Прим.		
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности	18	198 284	227 326
Затраты и прочие расходы по небанковским операциям			
Операционные расходы		(38 135)	(31 920)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(21 875)	(10 450)
Затраты на геологоразведочные работы		(264)	(82)
Транспортные расходы		(10 045)	(9 685)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(13 243)	(11 295)
Износ, истощение и амортизация	18	(8 313)	(7 450)
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		334	1 475
Убыток от обесценения и выбытия основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	8,10	(7 006)	(146)
Налоги, кроме налога на прибыль	11	(67 879)	(76 587)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(2 410)	(1 345)
Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям		(168 836)	(147 485)
Убыток от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		(1)	-
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		914	(699)
Операционная прибыль по небанковским операциям		30 361	79 142
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям			
Процентные и комиссионные доходы	15,16	5 106	5 451
Процентные и комиссионные расходы	15,16	(2 875)	(2 772)
Чистый (расход)/доход от создания резерва под кредитные убытки по долговому финансовым активам	6	(1 161)	489
Операционные расходы		(1 208)	(2 711)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой, нетто		19	(530)
Прочие операционные доходы, нетто		46	201
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли по банковским операциям		(73)	128
Прочие доходы/(расходы)			
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	17	5 207	(2 344)
Доходы по процентам по небанковским операциям	17	189	442
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	17	(2 192)	(1 258)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		(162)	69
Итого прочие доходы/(расходы), нетто		3 042	(3 091)
Прибыль до налога на прибыль		33 330	76 179
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(10 524)	(14 462)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		1 975	(1 482)
Итого расход по налогу на прибыль	11	(8 549)	(15 944)
Прибыль за период		24 781	60 235

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте (Убыток)/прибыль по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		2 761	(148)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Убыток по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(511)	1 211
		(140)	(3)
Прочий совокупный доход		2 110	1 060
Итого совокупный доход за период		26 891	61 295
Прибыль/(убыток), причитающиеся:			
- акционерам Группы		25 252	60 151
- неконтролирующей доле участия		(471)	84
		24 781	60 235
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
- акционерам Группы		27 503	61 211
- неконтролирующей доле участия		(612)	84
		26 891	61 295
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную		11,22	26,72
Привилегированную		11,22	26,72
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		2 103	2 103
Привилегированных		148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акцио- нерный капитал	Добавочный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Актуарный убыток по пенсионным планам	Корректи- ровки по пересчету сумм в иностранной валюте	Прибыль/(убы- ток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционерный капитал	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
Остаток 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 три месяца	-	-	-	-	-	-	-	60 151	60 151	84	60 235
Прочий совокупный (убыток)/доход за три месяца	-	-	-	-	-	(148)	1 208	-	1 060	-	1 060
Итого совокупный (убыток)/доход за три месяца	-	-	-	-	-	(148)	1 208	60 151	61 211	84	61 295
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Остаток на 31 марта 2019 г.	2 250 716	11 767	84 437	(10 251)	(1 537)	1 453	2 948	743 659	832 476	5 599	838 075
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 три месяца	-	-	-	-	-	-	-	25 252	25 252	(471)	24 781
Прочий совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	2 761	(510)	-	2 251	(141)	2 110
Итого совокупный доход/(убыток) за три месяца	-	-	-	-	-	2 761	(510)	25 252	27 503	(612)	26 891
Остаток на 31 марта 2020 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(1 914)	3 853	1 385	683 866	773 035	5 986	779 021

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)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Операционная деятельность			
Прибыль за год		24 781	60 235
Корректировки:			
Чистые процентные, комиссионные и прочие расходы/(доходы) и убытки/(прибыли) по банковским операциям		73	(128)
Износ, истощение и амортизация	18	8 313	7 450
Расход по налогу на прибыль	11	8 549	15 944
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		(334)	(1 475)
Убыток от обесценения и выбытия основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	8,10	7 006	146
Влияние курсовых разниц		1 300	(494)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов		162	(69)
Доходы по процентам по небанковским операциям	17	(189)	(442)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	17	2 192	1 258
Прочее		479	711
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):			
Дебиторская задолженность		15 507	(10 819)
Товарно-материальные запасы		3 445	1 925
Предоплата и прочие краткосрочные активы		1 827	1 771
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		61	(7)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		251	(1 512)
Обязательства по уплате налогов		(6 321)	7 479
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		67 102	81 973
Чистые процентные, комиссионные и прочие (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли по банковским операциям		(73)	128
Корректировки:			
Чистый расход/(доход) от создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	1 161	(489)
Начисление/(восстановление) резерва по обязательствам кредитного характера		53	(94)
Изменение справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(111)	(37)
Прочее		(2 180)	(1 556)
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:			
Обязательные резервы на счетах в Банке России		(68)	(149)
Средства в банках		3 170	899
Банковские кредиты клиентам		(1 693)	1 469
Средства банков и Банка России		15 030	(3 850)
Средства клиентов		(6 035)	(795)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(398)	(184)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 165	(2 891)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		13 021	(7 549)

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

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Налог на прибыль уплаченный		(5 898)	(13 677)
Проценты по небанковским операциям уплаченные		(883)	(415)
Проценты по небанковским операциям полученные		189	406
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		73 531	60 738
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(24 690)	(19 318)
Поступления от реализации основных средств		190	521
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(17 416)	(14 072)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		(686)	-
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14 745	8 030
Поступления от возврата ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 784	4 166
(Приобретение)/поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		(19)	155
Поступления от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия		1	-
Поступления от возврата депозитов		314	10
Размещение денежных средств в депозиты		-	(15 971)
Поступление денежных средств по займам и долговым ценным бумагам		859	300
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг (Приобретение)/поступления от выбытия прочих долгосрочных активов		(204)	(426)
		(171)	268
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(24 293)	(36 337)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности		102 420	15 482
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности		(82 894)	(15 482)
Погашение обязательства по аренде		(348)	(331)
Выпуск облигаций		3 198	897
Погашение облигаций		(881)	(60)
Выплата дивидендов акционерам	14	(54 922)	(50 119)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(33 427)	(49 613)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		15 811	(25 212)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 777	(1 289)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	25 157	65 489
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	42 745	38 988

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан, которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой нефти и попутного нефтяного газа, реализацией нефти и нефтепродуктов, производством и реализацией продуктов нефтехимии, и с октября 2016 г., с приобретением контролирующей доли в ПАО «Банк ЗЕНИТ», включая его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Банк ЗЕНИТ»), Группа также занимается банковской деятельностью.

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан, как открытое акционерное общество (в настоящее время публичное акционерное общество) 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 марта 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 ряд поставщиков, подрядчиков и покупателей Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 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. По мнению руководства Группы, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Группы, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

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. Основные корректировки относятся к: (1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа; (2) пересчету сумм в иностранных валютах; (3) отложенному налогу на прибыль; (4) поправкам на обесценение невозмещаемых активов; (5) консолидации; (6) учету основных средств нефтегазового назначения и основных средств, относящихся к нефтепереработке; (7) признанию и раскрытию гарантий, условных, договорных обязательств; (8) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (9) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности; (10) объединению бизнеса и гудвиллу, и (11) признанию обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

Применяемая учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году.

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

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

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение основных средств;
- Учет вложений в АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»;
- Представление выручки за вычетом акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз;
- Реализация и приобретение нефти по договору 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 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 договору встречных поставок нефти. За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г., реализация и приобретение нефти по договору встречных поставок на сумму 12 832 млн рублей и 12 636 млн рублей, соответственно, представлены 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 (Примечание 10).

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

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для 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».

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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг., составлял 77,73 рублей и 61,91 рублей за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 31 марта 2019 гг., составляли 66,38 рублей и 66,13 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).

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:

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41, а также уточняющие поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	42 171	24 730
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	449	350
Средства в банках	125	77
Итого денежные средства и их эквиваленты	42 745	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 21).

Примечание 5: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	62 601	81 950
Прочая финансовая дебиторская задолженность	10 528	9 516
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	262	161
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(6 386)	(6 921)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	67 005	84 706
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 008	333
Прочая финансовая дебиторская задолженность	12 162	10 301
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(2 848)	(2 773)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	10 322	7 861
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	77 327	92 567

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна её балансовой стоимости (Примечание 21).

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Кредиты юридическим лицам	42 841	38 201
Кредиты физическим лицам	1 766	1 617
Краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	44 607	39 818
Оценочный резерв под кредитные убытки	(6 862)	(6 145)
Итого краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	37 745	33 673
Краткосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	212	207
Итого краткосрочные кредиты клиентам	37 957	33 880
	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Кредиты юридическим лицам	57 623	53 946
Кредиты физическим лицам	41 417	40 219
Долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	99 040	94 165
Оценочный резерв под кредитные убытки	(4 542)	(4 333)
Итого долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	94 498	89 832
Долгосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 652	12 740
Итого долгосрочные кредиты клиентам	107 150	102 572

По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. Группой были предоставлены кредиты 23 и 19 клиентам на общую сумму 73 129 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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	(869)	(292)	(1 161)
Прочие изменения	235	-	235
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 марта 2020 г.	(8 425)	(2 979)	(11 404)

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за три месяца, закончившихся 31 марта 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 суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	486	3	489
Реклассификация в оценочный резерв под кредитные убытки по прочим долгосрочным займам	1 624	-	1 624
Прочие изменения	183	-	183
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 марта 2019 г.	(9 240)	(1 533)	(10 773)

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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг.:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Векселя к получению (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 240 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	1	112
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 3 783 млн рублей и 3 615 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	286	227
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 5 547 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	344	659
Средства в банках	1 814	1 222
РЕПО в банках	-	4 081
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 2 млн рублей и 9 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.):	1 122	1 562
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	46	30
Корпоративные долговые ценные бумаги	1 076	1 532
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 36 млн рублей и 22 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.):	12 031	9 044
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	2 609
Корпоративные долговые ценные бумаги	12 031	6 435
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Средства в банках	1 558	1 238
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	4 100	7 658
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	12	460
Корпоративные долговые ценные бумаги	3 736	6 865
Корпоративные акции	160	165
Производные финансовые инструменты	192	168
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	75	-
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	65	-
Корпоративные долговые ценные бумаги	10	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	897	1 910
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	216	695
Корпоративные долговые ценные бумаги	509	1 000
Корпоративные акции	172	215
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	13 694	-
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	12 783	-
Корпоративные долговые ценные бумаги	911	-
Итого краткосрочные финансовые активы	35 922	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 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.:

	На 31 марта 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 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	-	-
Займы, выданные работникам (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 1 732 млн рублей и 1 804 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	934	928
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 22 298 млн рублей и 22 392 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.)	20 757	21 281
Средства в банках	2 458	2 027
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 34 млн рублей и 31 млн рублей по состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 гг.):	10 840	13 132
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 272	1 272
Корпоративные долговые ценные бумаги	9 568	11 860
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	274	293
Корпоративные долговые ценные бумаги	274	293
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	32 993	42 917
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	2 479	15 236
Корпоративные акции	12 389	12 440
Корпоративные долговые ценные бумаги	5 060	2 176
Паи инвестиционных фондов	13 065	13 065
Итого долгосрочные финансовые активы	68 256	80 578

Справедливая стоимость финансовых активов и метод их оценки представлены в Примечании 21.

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 19 408 млн рублей и 19 861 млн рублей учитываются как прочие займы в составе прочих долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 марта 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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. не обращающиеся 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 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Сырье и материалы	14 934	14 743
Сырая нефть	5 126	9 905
Нефтепродукты	11 790	13 197
Сырье и готовая продукция нефтехимии	13 272	10 798
Прочая готовая продукция и товары	3 572	4 736
Итого товарно-материальные запасы	48 694	53 379

В результате снижения цен на нефть по состоянию на 31 марта 2020 г. запасы в сумме 2 260 млн рублей учитываются по чистой цене продажи (на 31 декабря 2019 г.: неприменимо). Расходы по списанию стоимости товарно-материальных запасов до чистой цены продажи в размере 1 065 млн рублей признаны в составе статьи «Убыток от обесценения и выбытия основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Предоплата по экспортным пошлинам	1 526	2 233
Налог на добавленную стоимость	5 892	6 006
Авансы выданные	6 589	6 176
Предоплата по транспортным расходам	1 706	1 465
Возвратный акциз	-	1 942
Прочее	3 230	2 948
Предоплата и прочие краткосрочные активы	18 943	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	-	-	78	18 083	18 161
Выбытие	(165)	(264)	(585)	(392)	(1 406)
Перевод между категориями в составе основных средств	4 513	15 293	11 853	(31 659)	-
На 31 марта 2019	401 738	235 891	168 875	205 948	1 012 452
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2018	179 359	43 576	70 840	-	293 775
Амортизационные отчисления	3 402	1 722	2 352	-	7 476
Выбытие	(89)	(307)	(336)	-	(732)
Перевод между категориями в составе основных средств	(143)	155	(12)	-	-
На 31 марта 2019	182 529	45 146	72 844	-	300 519
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018	218 031	177 286	86 689	219 916	701 922
На 31 марта 2019	219 209	190 745	96 031	205 948	711 933
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019	450 768	269 656	204 928	190 650	1 116 002
Поступление	-	-	50	24 640	24 690
Выбытие	(135)	(12)	(143)	(323)	(613)
Изменения в структуре Группы	-	23	-	-	23
Перевод между категориями в составе основных средств	5 709	2 272	(3 308)	(4 673)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(8 102)	-	-	-	(8 102)
На 31 марта 2020	448 240	271 939	201 527	210 294	1 132 000
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2019	189 560	53 706	79 610	24 391	347 267
Амортизационные отчисления	3 376	1 786	2 915	-	8 077
Обесценение	-	1 754	1 574	2 555	5 883
Выбытие	(122)	(40)	(197)	-	(359)
Перевод между категориями в составе основных средств	(147)	282	(143)	8	-
На 31 марта 2020	192 667	57 488	83 759	26 954	360 868
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019	261 208	215 950	125 318	166 259	768 735
На 31 марта 2020	255 573	214 451	117 768	183 340	771 132

Примечание 10: Основные средства (продолжение)

В связи с наличием признаков возможного обесценения по состоянию на 31 марта 2020 года Группа провела тестирование на обесценение по основным группам активов. 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.

По состоянию на 31 марта 2020 г. Группа признала убыток от обесценения в отношении следующих активов:

- активов, задействованных в производстве шинной продукции сегмента «Нефтехимия», на сумму 3 373 млн рублей;
- активов, связанных с разработкой месторождений нефти и газа за пределами Республики Татарстан, на сумму 1 159 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 1 351 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 в размере 11,83% 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+.

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.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Основные средства (продолжение)

Изменения резервов по выводу активов из эксплуатации за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 гг., представлены ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Остаток на начало периода	50 474	34 457
Амортизация дисконта	844	751
Изменения в бухгалтерских оценках	(8 102)	-
Остаток на конец периода	43 216	35 208
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	(128)	(119)
Долгосрочный остаток на конец периода	43 088	35 089

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г., Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в основном в связи с изменением ставки дисконтирования (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.: неприменимо).

При оценке резервов по выводу активов из эксплуатации применялись следующие основные допущения:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	7,26%	6,69%
Темп инфляции	4,00%	4,00%

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Налоги

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Текущий расход по налогу на прибыль	(10 524)	(14 462)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	1 975	(1 482)
Расход по налогу на прибыль	(8 549)	(15 944)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль, начисленным за период, и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения 20%, предусмотренную законодательством:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прибыль до налога на прибыль	33 330	76 179
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(6 666)	(15 236)
(Увеличение)/уменьшение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(1 668)	(1 036)
Прочие	(215)	328
Расход по налогу на прибыль	(8 549)	(15 944)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	65 561	74 452
Налог на имущество	1 925	1 759
Прочее	393	376
Итого налоги, кроме налога на прибыль	67 879	76 587

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

Обязательства по уплате налогов по состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг.:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Налог на добычу полезных ископаемых	12 578	21 172
Налог на добавленную стоимость	6 931	8 369
Акциз	4 784	2 863
Экспортные пошлины	483	425
Налог на имущество	3 783	1 975
Прочее	2 585	2 661
Итого обязательства по уплате налогов	31 144	37 465

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	2 232	1 850
Субординированные займы	26	21
Выпущенные долговые ценные бумаги	495	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	29 640	10 142
Прочие кредиты и займы	963	938
Итого краткосрочные кредиты и займы	33 356	18 393
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 080	1 199
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	36 436	19 592
Долгосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	22 015	20 007
Субординированные займы	1 626	1 266
Выпущенные долговые ценные бумаги	29	39
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн долларов США	1 067	-
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн долларов США	2 624	-
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн ЕВРО	2 075	-
Прочие кредиты и займы	1 653	1 544
Итого долгосрочные кредиты и займы	31 089	22 856
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(3 080)	(1 199)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	28 009	21 657

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в Примечании 21. Информация о кредитах и займах от связанных сторон представлена в Примечании 19.

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» была отражена по состоянию на 31 марта 2020 г. в составе долгосрочных кредитов и займов.

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

В 1 квартале 2020 года на покрытие кассовых разрывов Группа получила краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк», АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие» и ПАО «РОСБАНК» на общую сумму 101 960 млн рублей под процентные ставки от 6,10% до 6,74% годовых, большая часть которых была досрочно погашена. Задолженность на 31 марта 2020 года по данным кредитам составила 29 640 млн рублей и была погашена во 2 квартале 2020 г.

В течение 2019 г. на покрытие кассовых разрывов Группа получила краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк», АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие» и ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» на общую сумму 113 200 млн рублей под процентные ставки от 6,33% до 8,54% годовых, большая часть которых была досрочно погашена. Задолженность на 31 декабря 2019 года 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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. деноминированные в рублях облигации, выпущенные Банком ЗЕНИТ, составляют 9 247 млн рублей и 6 857 млн рублей соответственно; указанные облигации имеют срок погашения, наступающий в период с 2020 по 2025 гг. По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 6,65% до 7,96% 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 большинству облигаций, выпущенных Банком ЗЕНИТ, предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев.

Субординированные займы. По состоянию на 31 марта 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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. процентная ставка по субординированному займу составляет 9,9% и 8,9% соответственно, срок погашения наступает в 2024 г.

Банк ЗЕНИТ обязан соблюдать восемь обязательств по соблюдению финансовых показателей в отношении субординированного займа с датой погашения в декабре 2024 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Банк ЗЕНИТ выполнял все данные обязательства, кроме одного (коэффициент соотношения операционных расходов к операционному доходу). По состоянию на 30 июня 2019 года Банк ЗЕНИТ не выполнял условия в отношении двух обязательств (коэффициент соотношения операционных расходов к операционному доходу и коэффициент соотношения ликвидных активов к сумме всех активов). Данное несоблюдение не влечет за собой требования по досрочному погашению субординированного займа, но может привести к ухудшению условий займа в случае неполучения освобождения от исполнения указанного обязательства от кредитора. По состоянию на 30 июня 2019 г. кредитор предоставил освобождение до 1 марта 2020 г. Начиная с 1 марта 2020 г., Банк ЗЕНИТ уплачивает повышенную процентную ставку до момента исправления нарушений или получения освобождения. По состоянию на 31 марта 2020 г. Банк ЗЕНИТ не производил оценку выполнения данных условий, поскольку обязательство по их расчету предусмотрено на полугодовой основе.

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. Банком ЗЕНИТ были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 225 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 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	38 862	36 150
Текущая часть обязательств по аренде	2 559	2 613
Прочая кредиторская задолженность	1 297	1 809
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	42 718	40 572
Задолженность по заработной плате	7 247	8 267
Авансы полученные от заказчиков	9 503	7 828
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации	128	127
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	3 076	3 495
Итого нефинансовые обязательства	19 954	19 717
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	62 672	60 289

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. приведена в Примечании 21.

Примечание 14: Кредиторская задолженность по дивидендам

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 доходы и расходы по банковским операциям

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Процентные доходы		
Банковские кредиты клиентам	3 143	3 407
Средства банков	70	110
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	359	521
Корреспондентские счета	4	19
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	122	66
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	367	397
Итого процентные доходы по банковским операциям	4 065	4 520
Процентные расходы		
Срочные депозиты физических лиц	(1 309)	(1 516)
Срочные депозиты юридических лиц	(460)	(738)
Выпущенные облигации, выраженные в рублях	(149)	(25)
Расходы, непосредственно связанные со страхованием вкладов (АСВ)	(189)	-
Субординированные займы	(73)	(122)
Средства банков	(186)	(138)
Долговые ценные бумаги выпущенные	-	(1)
Итого процентные расходы по банковским операциям	(2 366)	(2 540)
Чистые процентные доходы по банковским операциям	1 699	1 980

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 16: Комиссионные доходы и расходы по банковским операциям

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Расчетные операции	671	601
Кассовые операции	71	70
Агентские услуги	121	-
Операции с иностранными валютами	68	83
Финансовые гарантии выданные	55	56
Операции с ценными бумагами	21	19
Управление активами	1	1
Прочее	33	101
Итого комиссионные доходы по банковским операциям	1 041	931
Расчетные операции	(478)	(200)
Кассовые операции	(1)	(1)
Операции с ценными бумагами	(8)	(4)
Операции с иностранными валютами	(8)	(6)
Финансовые гарантии полученные	(2)	(2)
Прочее	(12)	(19)
Итого комиссионные расходы по банковским операциям	(509)	(232)
Чистые комиссионные доходы по банковским операциям	532	699

Примечание 17: Прочие доходы и расходы

Доходы по процентам по небанковским операциям состоят из следующих компонентов:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	189	406
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	-	36
Итого доходы по процентам по небанковским операциям	189	442

Расходы по процентам по небанковским операциям состоят из следующих компонентов:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Банковские кредиты и займы	(698)	(105)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(844)	(751)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(347)	(386)
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых обязательств	(18)	(16)
Дисконт по долгосрочным финансовым активам	(285)	-
Итого расходы по процентам по небанковским операциям	(2 192)	(1 258)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 11 125 млн. рублей и 5 918 млн. рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.: 2 145 млн. рублей и 4 489 млн. рублей соответственно).

Примечание 18: 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 нефтепромышленного 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. 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 31 марта 2020 г., выручка Группы в размере 28 301 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 31 марта 2019 г., выручка Группы в размере 31 418 млн. рублей или 13% и 25 762 млн. рублей или 11% от общей суммы выручки от реализации и прочих доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: 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 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	37 703	42 495
Собственная нефть, реализация в СНГ	-	7 435
Собственная нефть, реализация в страны дальнего зарубежья	44 462	76 386
Прочее	1 313	831
Межсегментная реализация	43 962	42 973
Итого выручка от разведки и добычи нефти	127 440	170 120
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Нефтепродукты	51 122	47 800
Итого реализация на внутреннем рынке	51 122	47 800
<i>Реализация в СНГ</i>		
Нефтепродукты	3 509	4 091
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	3 509	4 091
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	968	1 624
Нефтепродукты	34 670	29 065
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	35 638	30 689
Прочее	3 357	2 662
Межсегментная реализация	678	277
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	94 304	85 519
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	6 669	4 273
Шины – реализация в СНГ	2 161	1 959
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	806	860
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	902	1 070
Межсегментная реализация	96	88
Итого выручка от нефтехимии	10 634	8 250
Банковская деятельность		
Процентные доходы	4 065	4 520
Комиссионные доходы	1 041	931
Итого выручка от банковской деятельности	5 106	5 451
Итого выручка от реализации по сегментам	237 484	269 340
Корпоративная и прочая реализация	10 642	6 775
Исключение межсегментных продаж	(44 736)	(43 338)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	203 390	232 777

(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 18: Информация по сегментам (продолжение)**Доходность сегментов**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	34 054	69 468
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	6 062	15 899
Нефтехимия	(1 683)	(819)
Банковская деятельность	(191)	(204)
Прибыль по сегментам	38 242	84 344
Корпоративные и прочие	(7 954)	(5 074)
Прочие доходы/(расходы)	3 042	(3 091)
Прибыль до налога на прибыль	33 330	76 179

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 гг., 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 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Активы		
Разведка и добыча	352 392	384 022
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	455 054	450 191
Нефтехимия	37 034	34 324
Банковская деятельность	257 385	232 101
Корпоративные и прочие	135 152	138 001
Итого активы	1 237 017	1 238 639

По состоянию на 31 марта 2020 г. корпоративные и прочие активы включали 51 803 млн рублей основных средств, 24 311 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 20 100 млн рублей выданных займов, 350 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и 514 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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 36 149 млн рублей и 18 778 млн рублей соответственно, привлеченные от Банка России и 1 и 3 российских банков соответственно в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ. По состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. в составе средств клиентов отражены средства 17 и 12 клиентов в размере 46 639 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 18: Информация по сегментам (продолжение)**Износ, истощение и амортизация и поступление основных средств по сегментам**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	4 540	4 421
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 587	2 513
Нефтехимия	372	374
Банковская деятельность	91	90
Корпоративные и прочие	723	52
Итого износ, истощение и амортизация	8 313	7 450
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	761	9 687
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	12 022	5 956
Нефтехимия	1 341	315
Банковская деятельность	261	317
Корпоративные и прочие	2 226	1 886
Итого поступления основных средств	16 611	18 161

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 г., поступления основных средств по сегменту разведки и добычи скорректированы в сторону уменьшения в размере 8 102 млн рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.: неприменимо) на изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации, обусловленные увеличением на 0,57 процентных пункта ставки дисконтирования, применяемой для расчета (Примечание 10).

Примечание 19: 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.

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 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Выручка и доходы		
Реализация продуктов переработки	5	4
Прочая реализация	42	29
Доходы по процентам	7	12
Затраты и расходы		
Прочие услуги	153	151
Прочие закупки	109	129

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19: Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. включает следующие статьи:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Активы		
Дебиторская задолженность, нетто	241	231
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	295	293
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	39	42
Прочие займы	113	51
Предоплата и прочие краткосрочные активы	306	268
Краткосрочная задолженность связанных сторон	994	885
Долгосрочная дебиторская задолженность	120	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	922	978
Долгосрочная задолженность связанных сторон	5 112	5 296
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(60)	(37)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(793)	(910)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(853)	(947)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(153)	-
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(153)	-

На 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. средства ключевого управленческого персонала Группы в Банке ЗЕНИТ составляют 22 608 млн рублей и 31 738 млн рублей соответственно.

Организации, связанные с государством

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019
Реализация продуктов переработки	5 164	5 528
Прочая реализация	1 352	1 374
Доходы по процентам	772	780
Расходы по процентам	323	173
Покупка нефтепродуктов	7 034	5 238
Покупка электроэнергии	4 921	4 709
Покупка услуг по транспортировке	6 974	7 469
Прочие услуги	1 421	1 123
Прочие закупки	93	89

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19: Операции со связанными сторонами (продолжение)**Организации, связанные с государством**

Сальдо расчетов с организациями, связанными с государством, по состоянию на 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. включает следующие статьи:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	20 725	10 044
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 640	1 572
Дебиторская задолженность	3 857	4 416
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	17 107	6 563
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	-	4
Банковские депозиты	25	310
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 904	505
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 614	3 325
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	2 525	3 915
Прочие займы	41	41
Предоплата и прочие краткосрочные активы	2 721	3 185
Краткосрочная задолженность связанных сторон	64 159	33 880
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	5 596	4 994
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 622	24 193
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 259	7 898
Прочие займы	137	148
Авансы по капитальному строительству	14	14
Долгосрочная задолженность связанных сторон	24 628	37 247
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 046)	(1 519)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(919)	(2 445)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(4 253)	(2 959)
Займы и кредиты		
Кредитные соглашения в российских рублях	(24 000)	(10 142)
Прочие кредиты и займы	(731)	(881)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(30 949)	(17 946)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(1 305)	(2 763)
Субсидии	(3 308)	(3 231)
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(4 613)	(5 994)

Примечание 20: 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 года 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. Несмотря на новое соглашение ОПЕК+ об ограничении добычи нефти, 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 31 марта 2020 и 31 декабря 2019 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 58 537 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 (см. 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.

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства кредитного характера представлены следующим образом:

	На 31 марта 2020	На 31 декабря 2019
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	29 384	28 973
Выданные гарантии	12 042	12 739
Импортные аккредитивы	266	129
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(375)	(324)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	(19)	(19)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по импортным аккредитивам	(266)	(130)
Итого обязательства кредитного характера	41 032	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 существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 20: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и обеспечение благосостояния своих сотрудников в Республике Татарстан, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы по мере их возникновения.

Транспортировка сырой нефти. Группа транспортирует значительную часть сырой нефти, которую продает на экспорт и внутренний рынок, по системе магистральных трубопроводов в России, принадлежащих компании АО «АК «Транснефть» («Транснефть»), государственной монополии и оператора российской системы магистральных нефтепроводов. Сырая нефть, принадлежащая Группе, смешивается в трубопроводе компании Транснефть с сырой нефтью различного качества других производителей для получения экспортной марки, известной как «Юралс». В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение или влияние на хозяйственную деятельность Группы на данный момент невозможно.

Примечание 21: 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 31 марта 2020			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12 864	12 864
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 725	1 449	275	4 449
Банковская деятельность: Средства в банках	-	1 558	-	1 558
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 021	20 418	16 145	47 584
Инвестиционное имущество	-	-	1 504	1 504
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 575)	(634)	-	(2 209)
Итого	12 171	22 791	30 788	65 750

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

(в миллионах российских рублей)

Примечание 21: 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 31 марта 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 три месяца, закончившихся 31 марта 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 21: 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 31 марта 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	5 933	36 238	-	42 171	6 365	18 365	-	24 730
Срочные депозиты	-	449	-	449	-	350	-	350
Средства в банках	-	125	-	125	-	77	-	77
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 640	-	-	1 640	1 572	-	-	1 572
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	61 353	61 353	-	-	79 724	79 724
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	835	14 877	15 712	-	1 176	11 506	12 682
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	131 739	132 243	-	-	122 842	123 505
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	344	-	344	-	659	-	659
Средства в банках	-	4 314	-	4 272	-	3 283	-	3 249
РЕПО в банках	-	-	-	-	-	4 081	-	4 081
Векселя к получению	-	-	1	1	-	-	112	112
Займы, выданные работникам	-	-	934	934	-	-	928	928
Прочие займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	21 043	21 043	-	-	21 508	21 508
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 717	4 424	1	23 993	24 777	-	-	23 738
Итого финансовые активы	27 290	46 729	229 948	304 280	32 714	27 991	236 620	296 915
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	38 862	38 862	-	350	35 800	36 150
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	943	943	-	-	55 865	55 865
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	2 559	2 559	-	-	2 613	2 613
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 297	1 297	-	332	1 477	1 809
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	11 501	11 501	-	-	11 578	11 578
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	15 000	9 100	-	24 247	20 032	1 825	-	21 857
Субординированные займы	-	1 662	-	1 652	-	1 287	-	1 287
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	538	-	524	-	923	-	923
Кредитные соглашения	-	-	35 406	35 406	-	-	14 700	14 700
Прочие кредиты и займы	-	-	2 616	2 616	-	-	2 482	2 482
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	2 057	37 703	-	39 911	1 527	21 288	-	22 815
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	157 644	-	160 956	-	156 578	-	160 052
Итого финансовые обязательства	17 057	206 647	93 184	320 474	21 559	182 583	124 515	332 131

Примечание 21: 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 22: События после отчетной даты

Во 2 квартале 2020 года Группа получила кредиты в общей сумме 30 190 млн рублей от российских банков по текущим рыночным ставкам в рамках существующих кредитных соглашений. Группа погасила 14 830 млн рублей из указанных кредитов к дате настоящего отчета.

В апреле 2020 года странами-участницами ОПЕК+ было достигнуто соглашение, в рамках которого Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 года по 30 апреля 2022 года. В соответствии с достигнутыми договоренностями Группа приступила к выполнению обязательств по сокращению добычи нефти. Однако, на фоне общего снижения спроса, вызванного пандемией COVID-19, и дальнейшей неопределенностью в отношении ожидаемого срока восстановления деловой активности, сырьевые, финансовые и валютные рынки остаются крайне волатильными и сложно прогнозируемыми.