



Группа «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016**

Содержание

Аудиторское заключение

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	7
Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности	7
Примечание 3: Основные положения учетной политики	8
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	23
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты.....	25
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	25
Примечание 8: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	27
Примечание 9: Прочие финансовые активы	28
Примечание 10: Товарно-материальные запасы.....	30
Примечание 11: Предоплата и прочие краткосрочные активы	31
Примечание 12: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	31
Примечание 13: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	31
Примечание 14: Основные средства	33
Примечание 15: Налоги	35
Примечание 16: Прочие долгосрочные активы	38
Примечание 17: Задолженность по кредитам и займам.....	38
Примечание 18: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	40
Примечание 19: Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	40
Примечание 20: Банковская деятельность: Средства клиентов	41
Примечание 21: Прочие долгосрочные обязательства.....	41
Примечание 22: Акционерный капитал	44
Примечание 23: Расходы на вознаграждения работникам	45
Примечание 24: Доходы и расходы по процентам по небанковским операциям.....	46
Примечание 25: Информация по сегментам	46
Примечание 26: Операции со связанными сторонами.....	49
Примечание 27: Условные и договорные обязательства	52
Примечание 28: Основные дочерние предприятия	56
Примечание 29: Объединения бизнеса.....	57
Примечание 30: Управление финансовыми рисками.....	59
Примечание 31: События после отчетной даты	79

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, в том числе основные положения учетной политики и другую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 6 000 миллионов российских рублей (руб.), что составляет 4,3% от прибыли до налогообложения.

- Мы провели работу по аудиту на 4 существенных предприятиях Группы.
- Аудиторская группа группового аудитора посетила предприятия Группы, расположенные в Альметьевске, Нижнекамске и Москве.
- Объем аудита покрывает 98% общей стоимости активов Группы, 93% выручки Группы и 90% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Ключевой вопрос аудита

- Отражение в консолидированной финансовой отчетности приобретения Банковской группы ЗЕНИТ в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

6 000 млн руб.

Как мы ее определили

4,3% от прибыли Группы до налогообложения

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы и он является общепризнанным базовым показателем.

Мы установили существенность на уровне 4,3%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

При проведении аудиторских проверок на уровне компонентов для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы применительно к каждому конкретному предприятию существенность была принята на более низких уровнях – от 130 млн руб. до максимального уровня, составляющего 5 400 млн руб.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Отражение в консолидированной финансовой отчетности приобретения Банковской группы ЗЕНИТ в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

См. Примечание 29 к консолидированной финансовой отчетности.

За период с июня по октябрь 2016 года Группа совершила серию сделок, в результате которых увеличила свою долю в уставном капитале Банковской группы ЗЕНИТ (далее – «Банк ЗЕНИТ») с 24,6% до 50,4%. Это привело к получению Группой контроля над Банком ЗЕНИТ и к консолидации показателей Банка ЗЕНИТ в консолидированную финансовую отчетность Группы с даты приобретения контроля 27 октября 2016 г.

Мы уделили значительное внимание вопросу приобретения и консолидации Банка ЗЕНИТ, поскольку данная операция оказывает существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы и предусматривает использование существенных оценок и суждений руководства при определении справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.

При тестировании оценки приобретенных активов и обязательств мы выполнили следующее:

- оценку принятой руководством методологии расчета справедливой стоимости;
- оценку ставок дисконтирования, применимых к операции;
- сопоставление допущений, использованных в моделях оценки, с рыночными показателями;
- оценку полноты и достаточности отраженных резервов;
- критический анализ и подтверждение использованных руководством ключевых исходных данных и допущений, а также данных, которые были использованы при оценке резерва под обесценение кредитов;
- подтверждение суммы переоценки инвестиции, имевшейся до момента приобретения, по результатам оценки приобретенных активов и обязательств.

Для оценки надлежащего характера оценки и ее независимого подтверждения мы привлекали специалистов PwC в области оценки.

Мы ознакомились с соответствующими договорами, соглашениями и протоколами заседаний органов управления, которые подтверждают наши выводы в отношении порядка отражения приобретения Банка ЗЕНИТ в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы оценили, является ли надлежащим раскрытие информации о приобретении Банка ЗЕНИТ в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

На основании выполненных нами процедур мы считаем, что распределение цены приобретения, в том числе раскрытие соответствующей информации, было выполнено в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Мы также считаем, что ключевые допущения, примененные руководством в процессе распределения цены приобретения, находятся в разумном диапазоне наших аудиторских ожиданий.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

В рамках разработки общей методологии аудита Группы мы определили виды работ, которые необходимо выполнить в отношении предприятий Группы групповому аудиторскому и аудиторским группам компонентов под нашим руководством. В отношении работы, выполненной аудиторской группой Банка ЗЕНИТ, мы определили уровень нашего участия в процессе аудита этого компонента, чтобы иметь возможность сделать вывод о том, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Мы определили следующие существенные предприятия Группы, в отношении которых мы выполнили аудиторские процедуры в полном объеме: ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина – головное общество, расположенное в г. Альметьевск, АО «ТАНЕКО» – нефтеперерабатывающее дочернее предприятие, расположенное в г. Нижнекамск, ПАО «Нижнекамскшина» – дочернее предприятие по производству шин, расположенное в г. Нижнекамск, Банк ЗЕНИТ – дочернее предприятие, осуществляющее банковскую деятельность, головное общество расположено в г. Москва. В дополнение для повышения уровня аудиторского комфорта мы выполнили заданные аудиторские процедуры в отношении выборочной финансовой информации на ряде менее значительных предприятий.

Объем аудиторской работы, выполненной аудиторскими группами на всех компонентах и основной группой по аудиту Группы, позволил нам покрыть 98% общей стоимости активов Группы, 93% выручки Группы и 90% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Выполнив указанные выше процедуры на уровне существенных и менее существенных предприятий Группы в совокупности с дополнительными процедурами, проведенными на уровне Группы, мы получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Группы в целом, которые дают основание для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит отчет «Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за три месяца и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовой отчет ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина за 2016 год и Квартальный отчет эмитента за 1-й квартал 2017 года, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - М.Е. Тимченко.

АО „ПВХ Аудит“

3 апреля 2017 г.

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ПАО «Татнефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 632 выдано
Министерством финансов Республики Татарстан 21 января 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 18 июля 2002 г. за
№ 1021601623702

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

Независимый аудитор: Акционерное общество
«ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано
Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г.
за № 1027700148431

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 116030505

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	77 106	24 600
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ		1 988	-
Денежные средства с ограничением к использованию		3	318
Дебиторская задолженность, нетто	7	63 900	60 151
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	8	69 103	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	9	57 931	13 055
Товарно-материальные запасы	10	33 271	32 042
Предоплата и прочие краткосрочные активы	11	23 889	48 033
Предоплата по налогу на прибыль		1 058	1 030
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	12	4 247	-
Итого краткосрочные активы		332 496	179 229
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	1 807	2 248
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	8	123 923	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	44 397	48 469
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	13	639	5 632
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	14	583 614	557 778
Активы по отложенному налогу на прибыль	15	2 043	2 535
Прочие долгосрочные активы	16	5 678	2 800
Итого долгосрочные активы		762 101	619 462
Итого активы		1 094 597	798 691
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	17	19 288	5 281
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18	45 509	43 488
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	19	13 935	-
Банковская деятельность: Средства клиентов	20	177 422	-
Обязательства по уплате налогов	15	23 737	18 202
Обязательство по уплате налога на прибыль		4 511	1 940
Прочие краткосрочные обязательства		1 961	-
Итого краткосрочные обязательства		286 363	68 911
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	17	34 842	12 880
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	19	4 415	-
Банковская деятельность: Средства клиентов	20	3 292	-
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	14	30 324	33 352
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	15	22 600	21 771
Прочие долгосрочные обязательства	21	3 857	4 119
Итого долгосрочные обязательства		99 330	72 122
Итого обязательства		385 693	141 033
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2016 и 2015 гг. - 147 508 500 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2016 и 2015 гг. - 1,00 рубль)	22	746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2016 и 2015 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью на 31 декабря 2016 и 2015 гг. - 1,00 рубль)	22	11 021	11 021
Добавочный капитал		85 224	85 170
Накопленный прочий совокупный доход		1 293	1 639
Нераспределенная прибыль		615 477	532 821
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 481 000 акций и 55 491 000 акций на 31 декабря 2016 и 2015 гг.)		(10 250)	(3 083)
Итого акционерный капитал Группы		703 511	628 314
Неконтролирующая доля участия	28,29	5 393	29 344
Итого акционерный капитал		708 904	657 658
Итого обязательства и капитал		1 094 597	798 691

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 31 марта 2017 г.

Маганов Н.У.
Генеральный директор

Воскобойников В.А.
Начальник управления консолидированной финансовой отчетности

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто	25	580 127	552 712
Затраты и прочие расходы по небанковским операциям			
Операционные расходы		(119 480)	(108 294)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(80 166)	(59 913)
Затраты на геологоразведочные работы	14	(1 185)	(1 856)
Транспортные расходы		(30 478)	(30 149)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(46 754)	(48 871)
Износ, истощение и амортизация	25	(21 626)	(25 052)
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов	14, 30	(5 616)	(5 981)
Налоги, кроме налога на прибыль	15	(126 590)	(137 380)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы	14	(5 182)	(4 665)
Итого затраты и прочие расходы по небанковским операциям		(437 077)	(422 161)
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто	13, 28	1 951	(50)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(917)	3 684
Операционная прибыль по небанковским операциям		144 084	134 185
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям			
Процентные и комиссионные доходы	25	7 955	-
Процентные и комиссионные расходы		(5 105)	-
Резерв под обесценение кредитов		(1 167)	-
Операционные расходы		(2 258)	-
Чистый убыток от операций с иностранной валютой, нетто		(175)	-
Прочие операционные расходы, нетто		(230)	-
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие расходы и убытки по банковским операциям		(980)	-
Прочие доходы/(расходы)			
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	30	(3 304)	2 283
Доходы по процентам по небанковским операциям	24	5 430	11 023
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	24	(3 920)	(7 691)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	13, 29	(339)	(2 172)
Итого прочие (расходы)/доходы		(2 133)	3 443
Прибыль до налога на прибыль		140 971	137 628
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(29 657)	(30 954)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(5 184)	(902)
Итого расход по налогу на прибыль	15	(34 841)	(31 856)
Прибыль за год		106 130	105 772
Прочий совокупный доход/(убыток):			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		(1 050)	318
Нереализованная прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		1 338	222
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:			
Актуарный убыток по пенсионным планам	21	(634)	(789)
Прочий совокупный убыток		(346)	(249)
Итого совокупный доход за год		105 784	105 523

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль/(убыток), причитающиеся:			
- акционерам Группы		107 389	98 930
- неконтролирующей доле участия		(1 259)	6 842
		106 130	105 772
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
- акционерам Группы		107 043	98 681
- неконтролирующей доле участия		(1 259)	6 842
		105 784	105 523
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	22	47,50	43,56
Привилегированную		47,48	43,53
Средневзвешенное количество выпущенных акций, (в миллионах штук)			
Обыкновенных	22	2 113	2 123
Привилегированных		148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в миллионах российских рублей)

	Причитается акционерам Группы									Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актуарный убыток по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованная прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
На 1 января 2015 г.	2 270 685	11 767	87 482	(3 087)	(198)	1 933	153	457 915	555 965	26 279	582 244
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	98 930	98 930	6 842	105 772
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(789)	318	222	-	(249)	-	(249)
Итого совокупный (убыток)/ доход за год	-	-	-	-	(789)	318	222	98 930	98 681	6 842	105 523
Выкупленные собственные акции:	23	-	-	4	-	-	-	-	4	-	4
- Приобретения	(21)	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)	-	(5)
- Выбытие	44	-	-	9	-	-	-	-	9	-	9
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	(2 312)	-	-	-	-	-	(2 312)	1 220	(1 092)
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 963)	(2 963)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(24 024)	(24 024)	(2 034)	(26 058)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	2 270 708	11 767	85 170	(3 083)	(987)	2 251	375	532 821	628 314	29 344	657 658
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	107 389	107 389	(1 259)	106 130
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(634)	(1 050)	1 338	-	(346)	-	(346)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(634)	(1 050)	1 338	107 389	107 043	(1 259)	105 784
Выкупленные собственные акции	(19 990)	-	-	(7 167)	-	-	-	-	(7 167)	-	(7 167)
- Приобретения	(20 196)	-	-	(7 215)	-	-	-	-	(7 215)	-	(7 215)
- Выбытие	206	-	-	48	-	-	-	-	48	-	48
Объединение бизнеса (Примечание 29)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 395	7 395
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	54	-	-	-	-	-	54	(229)	(175)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29 855)	(29 855)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(24 733)	(24 733)	(3)	(24 736)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	2 250 718	11 767	85 224	(10 250)	(1 621)	1 201	1 713	615 477	703 511	5 393	708 904

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Операционная деятельность		
Прибыль за год		
Корректировки:	106 130	105 772
Чистые процентные, комиссионные и прочие расходы и убытки по банковским операциям	980	-
Износ, истощение и амортизация	21 626	25 052
Расход по налогу на прибыль	34 841	31 856
Убыток от обесценения основных средств, прочих активов и выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании	3 665	6 031
Влияние курсовых разниц	(1 774)	1 501
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	339	2 172
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	(226)	1 862
Изменение справедливой стоимости финансовых активов отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(48)	(30)
Доходы по процентам по небанковским операциям	(5 430)	(11 023)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированного процента	3 920	7 691
Прочее	(3 020)	(4 913)
Изменения в операционном оборотном капитале (за исключением изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(5 336)	(16 608)
Товарно-материальные запасы	(1 412)	(776)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	5 326	2 771
Торговые ценные бумаги	(51)	1 303
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	7 417	885
Обязательства по уплате налогов	6 934	3 999
Прочие долгосрочные активы и обязательства	(519)	333
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	173 362	157 878
Чистые процентные, комиссионные и прочие расходы и убытки по банковским операциям	(980)	-
Корректировки:		
Резерв под обесценение кредитов	1 167	-
Прочее	(1 235)	-
Изменения в операционном оборотном капитале по банковской деятельности, за исключением изменений в денежных средствах:		
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	4	-
Средства в банках	2 770	-
Банковские кредиты клиентам	(8 651)	-
Средства банков и ЦБ РФ	(506)	-
Средства клиентов	1 083	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1 950)	-
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(983)	-
Прочие активы и обязательства	(30)	-
Чистые денежные средства, использованные в банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(9 311)	-

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Налог на прибыль уплаченный		(26 888)	(27 792)
Проценты по небанковским операциям уплаченные		(807)	(1 032)
Проценты по небанковским операциям полученные		5 015	11 462
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности		141 371	140 516
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(95 669)	(92 872)
Поступления от реализации основных средств		993	895
Чистый денежный поток/(отток) от приобретения дочерних компаний	29	48 534	(2 122)
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных компаний, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	13	33 155	-
Приобретение финансовых активов в наличии для продажи		(7 566)	(19 821)
Приобретение инвестиций, удерживаемых до погашения		(3 037)	-
Поступления от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		5 587	-
Поступления от выбытия инвестиций, удерживаемых до погашения		2 174	-
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		110	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия	13	(6 700)	(20 129)
Размещение денежных средств в депозиты		(40 096)	(98 851)
Поступление от возврата депозитов		10 032	112 368
Поступление денежных средств по займам и долговым ценным бумагам		6 151	7 748
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг		(2 940)	(8 291)
Полученные дивиденды	13	1 521	-
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию		315	1 317
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(47 436)	(119 758)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности		2 129	12 072
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности		(6 629)	(24 914)
Выпуск облигаций		1 504	-
Погашение облигаций		(5 081)	-
Выплата дивидендов акционерам		(24 717)	(24 008)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия		(3)	(2 034)
Выкуп собственных акций	26	(7 215)	(5)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций		48	9
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями		-	57
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(39 964)	(38 823)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		53 971	(18 065)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 465)	1 117
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		24 600	41 548
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		77 106	24 600

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (далее «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан (далее «Татарстан»), которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, производством и реализацией продуктов нефтехимии и с октября 2016 г. с приобретением контролирующей доли в Банковской Группе ЗЕНИТ (далее «Банк ЗЕНИТ») Группа также занимается банковской деятельностью (Примечание 29).

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

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. правительство Республики Татарстан контролирует почти 36% голосующих акций Компании. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции», что дает ему право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние, на ряд поставщиков, подрядчиков и покупателей Компании.

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

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, переоценки имеющихся для продажи активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ») и применимыми правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, расположенных за пределами Российской Федерации. Ряд компаний Группы составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей Группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные корректировки относятся к: (1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа; (2) пересчету сумм в иностранных валютах; (3) отложенному налогу на прибыль; (4) поправкам на обесценение нереализуемых активов; (5) консолидации; (6) выплатам, основанным на акциях; (7) учету основных средств нефтегазового назначения; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных, договорных обязательств; (9) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (10) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, и (11) объединению бизнеса и гудвиллу.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Реклассификация. Некоторые строки консолидированных отчетов о финансовом положении, о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и движении денежных средств предыдущих периодов были реклассифицированы для сопоставимости с данными текущего периода. Эти реклассификации не повлияли на величину прибыли за год, акционерного капитала и резервов и на потоки денежных средств.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

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

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для каждого консолидированного дочернего предприятия Группы за исключением дочерних предприятий, расположенных за пределами территории Российской Федерации. Такое решение было принято в силу того, что большая часть выручки и затрат Группы, стоимость приобретаемого имущества и оборудования, сумма задолженности и торговых обязательств Группы указаны в российских рублях. Соответственно, операции и остатки по счетам, еще не выраженные в российских рублях (выраженные в основном в долларах США), были переведены в российские рубли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Согласно МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

В отношении деятельности основных дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации и использующих в основном доллар США в качестве своей функциональной валюты, суммы корректировок, полученные в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли, отражаются в составе отдельного компонента акционерного капитала, обозначаемого как «корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте». Доходы, расходы и потоки денежных средств пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, когда средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций).

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2016 и 2015 гг., составлял 60,66 рублей и 72,88 рублей за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составляли 67,03 рублей и 60,96 рублей к 1 доллару США соответственно.

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, возникающих в результате соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов или справедливой стоимости приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвилл. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль и имевшейся ранее в компании доли участия, меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках за год.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные убытки также исключаются, если стоимость не может быть восстановлена.

Ассоциированные компании и совместные предприятия. Ассоциированными компаниями и совместными предприятиями являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании и совместного предприятия, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний и совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании или совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании и совместного предприятия.

Нерезализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями и совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевого методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе, на счетах в банках и ЦБ РФ, за исключением обязательных резервов на счетах в ЦБ РФ, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства с ограничением к использованию. Денежные средства с ограничением к использованию представлены денежными средствами на депозитах по аккредитивам, использование которых ограничено условиями контрактов. Аккредитивы используются для оплаты материалов, оборудования и оказанных услуг подрядчикам. Для целей подготовки консолидированных отчетов о финансовом положении и движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и раскрываются отдельно.

Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ. Обязательные резервы в ЦБ РФ представляют собой беспроцентные активы, размещенные на счетах в ЦБ РФ, которые не предназначены для финансирования текущих операций Группы и, следовательно, не учитываются в составе денежных средств и их эквивалентов. Сумма обязательных резервов в ЦБ РФ определяется в соответствии с нормативными актами ЦБ РФ и зависит от объема средств, привлеченных Группой от клиентов и других банков в рамках банковской деятельности.

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если они не относятся к категории финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибыли и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ, банковские кредиты клиентам, депозиты, средства в банках, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, драгоценные металлы, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; г) инвестиции, удерживаемые до погашения. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Группа прекращает признание финансовых активов, а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год. Резерв под обесценение займов и дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей считаются признаками обесценения займов и дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового актива на дату возникновения задолженности. Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Средства в банках. Средства в банках, не входящих в состав Группы, учитываются, когда Группа предоставляет денежные средства банкам-контрагентам в виде авансовых платежей, подлежащих погашению на установленную или определяемую дату, при этом у Группы отсутствует намерение осуществлять торговые операции с возникающей не котируемой дебиторской задолженностью, не связанной с производными финансовыми инструментами. Средства в других банках отражаются по амортизированной стоимости.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Депозиты, размещенные в целях банковской деятельности в других банках, со сроком погашения, превышающим один рабочий день после отчетной даты, учитываются в составе средств в банках. Депозиты, размещенные в рамках осуществления банковской деятельности в других банках, с первоначальным сроком погашения, превышающим три месяца, учитываются как средства в банках в составе прочих финансовых активов. Средства в банках с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, учитываются в составе денежных средств и их эквивалентов. Средства в банках первоначально признаются по справедливой стоимости. Средства в банках впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки и учитываются за вычетом резерва под обесценение.

Кредиты клиентам. Кредиты клиентам и прочая дебиторская задолженность по банковской деятельности с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «Кредиты клиентам». Кредиты клиентам учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если актив классифицирован как предназначенный для торговли или отнесен к данной категории с момента первоначального признания. Финансовые активы относятся к активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытка за год. Процентные и купонные доходы по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, учитываются в составе процентных и комиссионных доходов. Дивиденды полученные, а также все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания, отражаются в составе прочих операционных доходов/(расходов) в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от потребности по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и стоимость которых не может быть надежно оценена, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводятся в состав прибыли и убытка за год. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается на основе метода эффективной процентной ставки и отражается в составе прибыли или убытка за год. Дивиденды по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в составе прибыли или убытка за год в момент установления права Группы на получение выплаты и при условии существования вероятности получения дивидендов. Курсовые разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в составе прибыли или убытка за год. Все остальные компоненты изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, при этом накопленная прибыль или убыток переносятся из категории прочего совокупного дохода в прибыль или убыток за год. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке за год по мере их возникновения в результате одного или более событий («событие, приводящее к убытку»), произошедших после первоначального признания инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибылей и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Инвестиции, удерживаемые до погашения. Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами, удерживаемыми до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

Если Группа продаст или реклассифицирует инвестиции, удерживаемые до погашения более чем на незначительную сумму до срока погашения (кроме как в отдельных обстоятельствах), вся категория должна быть переведена в состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Кроме того, Группе будет запрещено классифицировать любые финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение текущего финансового года и последующих двух лет.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Соглашения РЕПО. Соглашения по договорам продажи и обратного выкупа (далее - «РЕПО») используются Группой как элемент управления ликвидностью при осуществлении торговых операций с ценными бумагами по банковской деятельности и рассматриваются как обеспеченные операции финансирования.

Сделки РЕПО - это соглашения о передаче финансового актива другой стороне в обмен на денежное или иное вознаграждение с одновременным обязательством по обратному приобретению финансовых активов в будущем на сумму, эквивалентную полученному денежному или иному вознаграждению, плюс накопленный процент.

Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, учитываются в составе финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, финансовых активов в наличии для продажи и инвестиций, удерживаемых до погашения, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются в составе Средств банков и Банковских средств клиентов. Финансовые активы, приобретенные в рамках соглашений о последующей продаже (далее – «обратные РЕПО»), отражаются в составе Средств в банках или Банковских кредитов клиентам. Прибыли/убытки от продажи указанных выше инструментов признаются в качестве процентных доходов или расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция обратного РЕПО/РЕПО выполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы, средства в банках и ЦБ РФ, банковские средства клиентов, а также выпущенные акции и облигации, субординированные займы и прочие займы.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибылей и убытков за год.

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Средства банков и ЦБ РФ, клиентов и субординированные займы. Средства банков и ЦБ РФ, клиентов и субординированные займы по банковской деятельности первоначально учитываются в соответствии с принципами учета финансовых инструментов с последующим пересчетом по амортизированной стоимости. Разница между суммой чистых поступлений и стоимостью погашения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Выпущенные долговые ценные бумаги и выпущенные облигации. Выпущенные долговые ценные бумаги представляют собой векселя и депозитные сертификаты Группы, выпускаемые для клиентов в рамках осуществления банковской деятельности. Выпущенные облигации представляют собой ценные бумаги, которые обращаются и котируются на открытом рынке. Векселя имеют фиксированную дату погашения. Векселя могут быть предоставлены в обмен на денежные средства или в качестве платежного инструмента, который может быть продан с дисконтом на внебиржевом рынке. Выпущенные долговые ценные бумаги и выпущенные облигации отражаются в отчетности в соответствии с принципами, используемыми при учете привлеченных средств и субординированных займов. Если Группа приобретает собственную задолженность, она исключается из консолидированного бухгалтерского баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и уплаченной суммой включается в состав прибыли или убытка от урегулирования задолженности.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Внеоборотные активы классифицируются как активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость с высокой степенью вероятности будет возмещена через продажу таких активов (или группы активов), а не посредством их дальнейшего использования. Соответствующие сделки по продаже актива должны быть, в основном, завершены в течение одного года с даты классификации активов в состав предназначенных для продажи.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива, предназначенного для продажи, ниже балансовой стоимости, убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов. Любое последующее увеличение справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается в сумме не превышающей накопленных убытков от обесценения, которые были признаны ранее по соответствующему активу.

Драгоценные металлы. Активы и обязательства, выраженные в драгоценных металлах, отражаются по курсу, рассчитанному на основе второго фиксинга котировок на Лондонском рынке драгоценных металлов, с учетом действующего курса рубля по отношению к доллару США. Изменение цен на драгоценные металлы отражается в составе прочих доходов/расходов по банковским операциям.

Товарно-материальные запасы. Запасы сырой нефти, нефтепродуктов, а также сырье, материалы и запасы готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости либо по чистой цене реализации. Цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение и затрат на реализацию. Группа использует метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает прямые и косвенные затраты, понесенные в связи с доведением объекта или продукта до существующего состояния и его транспортировкой до места расположения.

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по экспортной пошлине, НДС и прочим налогам. Предоплаты учитываются по фактическим затратам за минусом резерва на обесценение.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»), относящийся к добыче нефти рассчитывается ежемесячно как произведение количества добытого полезного ископаемого и фиксированной специфической налоговой ставки (857 рублей и 766 рублей за тонну в 2016 и 2015 гг. соответственно), скорректированной с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Для участков недр, выработанность которых превышает 80% доказанных запасов, определенных по Российской классификации запасов и ресурсов, указанная ставка НДПИ корректируется на понижающий коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов. Компания получает экономию в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, превышающий 80%. Сумма данной льготы рассчитывается с использованием базовой ставки НДПИ в размере 559 рублей за тонну (в 2015 г.: 530 рублей за тонну).

Окончательный размер НДПИ на нефть зависит также от географического расположения месторождения (для некоторых регионов предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки в зависимости от общего объема добытой нефти и срока разработки участка). Также нулевая ставка по НДПИ применяется в отношении сверхвязкой нефти (с вязкостью более 10 000 мПа*с в пластовых условиях). При добыче сверхвязкой нефти вязкостью от 200 до 10 000 мПа*с также применяется льгота, рассчитываемая исходя из базовой ставки НДПИ в размере 559 рублей за тонну (в 2015 г.: 530 рублей за тонну).

Налог на добычу полезных ископаемых отражается в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: даты отгрузки товаров (работ, услуг), либо даты оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа. Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения того, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд или безусловно

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого, минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Стоимость доказанных запасов нефти и газа включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановление участка, на котором объект находился. Затраты на обслуживание, ремонт и замену несущественных активов списываются на операционные расходы по мере их возникновения; стоимость обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется и амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования.

Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Долгосрочные активы, включая нефтегазовое оборудование и скважины, расположенные на месторождениях с доказанными запасами нефти и газа, тестируются на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который содержит требование о снижении стоимости долгосрочных активов, которая предположительно не будет восстановлена за счет будущих потоков денежных средств, до возмещаемой суммы, определяемой по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу либо стоимости от использования.

Отдельные активы группируются для целей оценки на возможное обесценение исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов. Как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за год.

Суммы обесценения восстанавливаются в соответствующем объеме, если изменились условия и обстоятельства, в результате которых было начислено обесценение. Обесценение может быть восстановлено в пределах первоначальной балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы начислена в случае, если бы обесценение не было отражено.

Долгосрочные активы, по которым руководством принято решение о выбытии в течение периода, не превышающего один год, и отвечающие другим требованиям как активы, удерживаемые для продажи, отражаются в учете по наименьшей из двух величин: амортизированной стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку, и рассчитанное обесценение списывается на расходы.

Амортизация нефтегазовых активов по доказанным месторождениям рассчитывается по методу начисления пропорционально объему добычи нефти и газа по каждому месторождению для доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа. В случае, когда срок полезного использования крупных компонентов активов отличается от срока полезного использования месторождения, применяется линейный метод.

Лицензии на геологоразведку по недоказанным запасам нефти и газа капитализируются в состав основных средств. Амортизация по ним начисляется линейным методом в течение срока действия каждой лицензии.

Начисление износа на прочие основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования, а именно:

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

	Срок (в годах)
Здания и сооружения	30-50
Машины и оборудование	10-35

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов и расходов.

Капитализация затрат по кредитам и займам по небанковской деятельности. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не понесла капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства специально заимствованы для приобретения квалифицируемого актива.

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этим кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Капитализация расходов по кредитам и займам включает капитализированные курсовые разницы, относящиеся к кредитам и займам в той степени, в которой они рассматриваются в качестве поправки к затратам на выплату процентов. Прибыль и убыток, являющиеся результатом корректировки по процентным расходам, включают разницу между затратами по кредитам и займам, которые Группа понесла бы, если бы она получила кредиты и займы в своей функциональной валюте, и затратами по кредитам и займам, фактически понесенными по кредитам и займам в иностранной валюте.

Изменения по иностранной валюте определяются с применением процентной ставки по аналогичным займам, выраженным в функциональной валюте Группы. Разрешенные для капитализации прибыль и убыток по курсовым разницам оцениваются на кумулятивной основе.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы по существу готовы для использования или продажи.

Доход по процентам от небанковских операций. Процентный доход по небанковской деятельности признается равномерно на протяжении времени начисления процентов с применением метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждения работникам, выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не-денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения и валюта которых примерно соответствует срокам погашения и валюте указанных обязательств. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы.

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов и отражают затраты на вознаграждения по мере их начисления в течение срока службы сотрудников.

Переоценка чистого обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в результате возникновения актуарных прибылей или убытков от изменения финансовых допущений и корректировок на основе опыта признается единовременно в составе прочего совокупного дохода. Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным выплатам признаются единовременно в составе прибылей или убытков за год.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Стоимость услуг прошлых периодов признается единовременно в составе расходов за год.

Активы плана оцениваются по справедливой стоимости, и на них распространяются определенные ограничения. Справедливая стоимость активов плана определяется исходя из рыночных цен. При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость активов плана определяется с помощью различных методик оценки, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, а также зависит от ожидаемой даты погашения или выбытия этих активов.

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Выплаты, основанные на акциях. В Компании действует программа вознаграждения для высшего руководства и директоров Компании в форме бонусных сертификатов на акции (далее «Программа»). Согласно условиям Программы, высшему руководству и директорам Компании, в соответствии с решением Совета директоров, ежегодно предоставляются премии (далее «Премия»), основанные на акциях.

Каждая Премия представляет собой денежный платеж на дату расчета, который равен произведению количества обыкновенных акций на разницу между самой низкой ценой на акцию за три года, предшествующих дате предоставления соответствующих прав, и самой высокой ценой на акции за предшествующие три года по состоянию на конец каждого года. Цена на акции определяется на основе средней ежедневной торговой цены, фиксируемой на Московской Бирже ММВБ-РТС («ММВБ-РТС»). Премии в основном выплачиваются в течение 90 дней после утверждения Правлением Компании и зависят от индивидуальных показателей результатов работы за год.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. обязательство рассчитано на основе ожидаемых будущих премиальных выплат. Расходы на выплату Премий признаются в течение годового периода возникновения прав, за вычетом потери прав, с отражением соответствующего обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Группа признает обязательство, связанное с долгосрочными активами, в отношении справедливой стоимости резервов по выводу активов из эксплуатации (установленных законом или обусловленных сложившейся деловой практикой), в том отчетном периоде, в котором такие обязательства по выбытию объектов возникают. Группа имеет ряд обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или условиям договоров по окончании срока полезного использования активов. Деятельность Группы по разведке, разработке и добыче включает в себя активы, связанные с буровыми скважинами, сопутствующим оборудованием и операционными участками, системами сбора и переработки нефти, нефтехранилищами и трубопроводами для транспортировки нефти к основным магистралям. В целом, имеющиеся у Группы лицензии и прочие разрешения предусматривают необходимость осуществления Группой определенных действий по ликвидации объектов, включая в себя затраты на ликвидацию скважин, разборку оборудования и прочие затраты по рекультивации. Оценка Группой затрат на ликвидацию скважин базируется на требованиях действующих нормативно-правовых документов и лицензий, а также на фактической стоимости демонтажа и других аналогичных работ. Величина резерва по выводу активов из эксплуатации определяется Группой с применением метода приведенной стоимости ожидаемых будущих расходов на ликвидацию этих активов. При этом ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежной единицы, а также риски, присущие данному обязательству. Ожидается, что большинство этих затрат не будет понесено ранее чем через несколько лет или десятков лет и будет профинансировано за счет общих средств Группы на момент выбытия из эксплуатации.

Соответствующие затраты, связанные с окончанием срока полезного использования активов, капитализируются как часть балансовой стоимости долгосрочных активов. Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения ставки дисконтирования, отражаются как изменение ранее признанного прироста стоимости или дефицита от переоценки соответствующего основного средства. Разница между превышением изменения в оценке обязательства над балансовой стоимостью актива отражается в прибыли или убытке.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

АЗС Группы. В связи с этим, руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Банковские гарантии и аккредитивы. Банковские гарантии и аккредитивы, предоставляемые Группой в рамках осуществления банковской деятельности, представляют собой обеспечение кредитных операций, предусматривающее осуществление выплат в качестве компенсации убытка, наступающего в случае, если дебитор окажется не в состоянии произвести своевременную оплату в соответствии с исходными или модифицированными условиями долгового инструмента. Такие гарантии и аккредитивы первоначально отражаются по справедливой стоимости. Впоследствии они оцениваются, исходя из а) суммы, отраженной в качестве резерва в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и б) первоначально отраженной суммы, за вычетом (когда допустимо) накопленной амортизации доходов будущих периодов в виде премии, полученной по банковской гарантии или аккредитиву, в зависимости от того, какая из указанных сумм является большей.

Налог на прибыль. С 1 января 2012 г. Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков, в которую в настоящий момент входят пять предприятий Группы. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвилла или актива, или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы.

Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы. Расходы и обязательства, связанные со штрафами по налогу на прибыль, отражаются в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в составе обязательств по уплате налогов в консолидированном отчете о финансовом положении соответственно. Расходы и обязательства, связанные с пенями по налогу на прибыль, отражаются в составе расходов по процентам в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении соответственно.

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями и некумулятивными, не подлежащими выкупу привилегированными акциями.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров. Дивиденды отображаются в составе обязательств и вычитаются из нераспределенной прибыли в период, когда они объявлены и утверждены.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Обыкновенные акции Компании, выкупленные Группой и находящиеся в ее собственности на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по фактической стоимости их приобретения с использованием средневзвешенного метода. Прибыль от последующей продажи собственных акций кредитуется на счет добавочного капитала, убытки от последующей продажи собственных акций дебетуются на добавочный капитал в пределах ранее включенных в него чистых доходов от продажи собственных акций. Оставшаяся часть убытков относится на нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов. Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефти, нефтепродуктов, продукции нефтехимии и прочих товаров признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, если вероятность взыскания средств достаточно велика. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения. Взаимосвязанные покупки и продажи товарно-материальных запасов, одинаковых по характеру и стоимости, с одним и тем же контрагентом в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе считаются одной договоренностью и сворачиваются. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Группа. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

Процентные и комиссионные доходы и расходы по банковским операциям. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки - это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов/группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Комиссионные и прочие доходы относятся на доходы по завершении соответствующих сделок. Плата за предоставление кредитов клиентам (вместе с соответствующими прямыми затратами) отражается в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредитам. Прочие доходы и расходы отражаются на основе метода начисления.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Комиссии за открытие ссудного счета, а также соответствующие прямые затраты, связанные с предоставлением ссуд, отражаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по ссудам. Если существует вероятность того, что вследствие обязательства по предоставлению ссуды будет заключен договор о предоставлении ссуды, комиссия за обязательства по предоставлению ссуды включается в состав доходов будущих периодов (вместе с соответствующими прямыми затратами) и отражается в качестве корректировки фактических доходов по ссуде.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае если вероятность того, что обязательства по предоставлению ссуды могут привести к предоставлению ссуды, оценивается как низкая, комиссия за обязательство по предоставлению ссуды отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем и совокупном доходе в течение оставшегося периода действия обязательств по предоставлению ссуды. По истечению срока действия обязательства по предоставлению ссуды, не завершившегося предоставлением ссуды, комиссия за обязательство по предоставлению ссуды признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на дату окончания срока его действия. Комиссия за обслуживание ссуды учитывается по мере предоставления услуг. Комиссия за организацию синдицированных кредитов признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда такие услуги по организации финансирования предоставлены. Прочие комиссии отражаются по мере предоставления услуг.

Транспортные расходы. Транспортные расходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отражают все расходы, понесенные Группой в связи с транспортировкой нефти и нефтепродуктов до конечного потребителя (такие расходы могут включать тарифы на услуги по транспортировке продукции по магистральным трубопроводам, дополнительные затраты по железнодорожным перевозкам, затраты по перевалке, портовые сборы, морской фрахт и прочие затраты). Расходы по компаундированию отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Фидуциарная деятельность. Группа предоставляет своим клиентам услуги по доверительному управлению имуществом в рамках осуществления банковской деятельности. Группа также предоставляет своим клиентам услуги депозитария, обеспечивая проведение операций с ценными бумагами по счетам депо. Активы и обязательства, которыми Группа владеет от своего имени, но за счет третьих сторон, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа принимает на себя операционные риски, связанные с фидуциарной деятельностью, однако кредитные и рыночные риски по данным операциям несут клиенты Группы.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. 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;
- Обесценение кредитов по банковской деятельности;
- Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.

Оценка запасов нефти и газа. Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения или группы месторождений с аналогичными характеристиками исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными и разработанными. Оценки доказанных запасов также используются для определения необходимости создания или восстановления резерва под обесценение. При этом затраты на бурение поисковых скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие отразить в учете соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные и освоенные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Оценка запасов производилась Группой в соответствии с правилами, введенными в действие Комитетом по запасам нефти и газа Общества инженеров-нефтяников США (SPE) для доказанных запасов.

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным, учитывая диверсифицированный характер портфеля активов Группы. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать списание соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в составе прибылей и убытков за отчетный период.

Срок полезного использования основных средств. С учетом условий лицензий и опыта работы в прошлые периоды руководство считает, что лицензии на добычу углеводородов будут продлены после истечения срока их действия и связанные с этим затраты будут незначительны. В результате с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования, расчетного технического устаревания, ликвидационной стоимости, технического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов. Оценка проводится на основе текущего технического состояния объектов, периода, в течение которого данные объекты смогут приносить экономическую выгоду Группе, и расчетной ликвидационной стоимости активов.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Руководство формирует резерв на сумму ожидаемых затрат на вывод из эксплуатации мощностей по добыче нефти и газа, нефтяных вышек, трубопроводов и соответствующего дополнительного оснащения, а также на восстановление месторождения исходя из наилучших оценок будущих затрат и сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка прогнозного размера таких резервов является сложным процессом и требует от руководства применения оценок и суждений в отношении обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые будут исполняться спустя много лет в будущем.

Изменения в оценке существующих обязательств могут возникать в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат или в результате изменения ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма, признанная как резерв, является наилучшей оценкой затрат, необходимых для удовлетворения текущего обязательства на дату отчетности с соблюдением требований текущего законодательства каждой юрисдикции, в которой расположены производственные активы Группы; и такая сумма может меняться в результате изменений законодательства и нормативно-правовых актов, а также их толкования. В результате субъективного характера таких резервов возникает неопределенность в отношении как размера, так и предполагаемого срока возникновения таких затрат.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и АЗС Группы. В связи с этим руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Результаты анализа чувствительности по изменениям ставки дисконтирования представлены в таблице ниже.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**Влияние на сумму резерва по выводу активов из эксплуатации**

		На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
	Изменение		
Ставка дисконтирования	+1%	(6 812)	(7 892)
	-1%	8 954	10 534

Информация о резервах, созданных в связи выводом активов из эксплуатации, представлена в Примечании 14.

Обесценение основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство провело оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов. Приняв во внимание стабильность финансовых результатов, отсутствие существенных негативных изменений в экономической и рыночной среде, а также снижение процентных ставок, руководство полагает, что на 31 декабря 2016 г. отсутствуют признаки, указывающие на возможность обесценения.

Обесценение кредитов по банковской деятельности. Группа регулярно проверяет свои кредиты на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение кредитов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в ее портфеле кредитов и дебиторской задолженности по банковской деятельности. Группа считает учетные оценки, связанные с резервом под обесценение ссудной и дебиторской задолженности по банковской деятельности, ключевым источником неопределенности оценок в связи с тем, что а) они сильно подвержены изменениям из периода в период, поскольку допущения по будущим показателям невыполнения обязательств и оценка потенциальных убытков, связанных с обесцененными кредитами и дебиторской задолженностью, основаны на последних результатах работы, и б) любая существенная разница между оцененными убытками Группы и фактическими убытками требует от Группы создавать резервы, которые могут оказать существенное влияние на ее финансовую отчетность в будущие периоды.

Группа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. Аналогично, Группа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности заемщиками в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными таковым в данной группе ссуд. Группа использует оценки руководства для корректировки имеющихся данных по группе ссуд с целью отражения в них текущих обстоятельств, не учтенных в исторических данных.

Резервы под обесценение финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности были определены на основе текущих экономических и политических условиях. Группа не может предсказать, какие изменения произойдут в условиях ведения деятельности в РФ, и какое влияние эти изменения могут оказать на адекватность резервов под обесценение финансовых активов в будущем.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты, классифицируемые как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки или как имеющиеся в наличии для продажи, а также все производные инструменты учитываются по справедливой стоимости. Если по инструменту имеется котировочная рыночная цена, справедливая стоимость рассчитывается на основе рыночной цены. Когда на рынке не наблюдается параметров для оценки или они не могут быть выведены из имеющихся рыночных цен, справедливая стоимость определяется путем анализа прочих имеющихся рыночных данных, приемлемых для каждого продукта, а также применения моделей оценки, которые используют математическую методологию, основанную на принятых финансовых теориях. Модели оценки учитывают условия контрактов по ценным бумагам, а также рыночные параметры оценки, такие как процентные ставки, волатильность, курсы обмена и кредитный рейтинг контрагента. Когда рыночные параметры оценки отсутствуют, руководство составит лучшую оценку такого параметра, разумно отражающую цену, которая была бы определена по данному инструменту рынком. При осуществлении данной оценки используются разнообразные инструменты, включая предварительные имеющиеся данные, исторические данные и методики экстраполяции.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, если только стоимость инструмента не подтверждается путем сравнения с данными с имеющихся рынков. Какая-либо разница между ценой сделки и стоимостью, полученной с применением методики оценки финансовых инструментов, не признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при первоначальном признании. Последующие прибыли или убытки признаются только в той мере, в какой они связаны с изменением в факторе, который участники рынка рассматривают при ценообразовании.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оценка которых осуществляется на основе допущений, в которых не используются наблюдаемые рыночные цены, раскрыта в Примечании 30.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и ежегодные усовершенствования, одобренные также для применения в Российской Федерации, вступили в силу, начиная с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). В стандарте отражены все этапы проекта по финансовым инструментам, и он заменяет все предыдущие положения МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке, обесценению и учету хеджирования. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Все вышеперечисленные стандарты, изменения к стандартам и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации за исключением перечисленных ниже. Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений также не окажет существенного воздействия на Группу

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 г. и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	40 847	12 273
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	22 744	12 327
Средства в банках	13 515	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	77 106	24 600

Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты, размещенные в банках в рамках осуществления небанковских операций. Средства в банках представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, размещенные в рамках осуществления банковской деятельности в банках, которые не входят в состав Группы. Справедливая стоимость и анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов представлены в Примечании 30.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Торговая дебиторская задолженность	61 295	58 170
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 239	3 891
За вычетом резерва под обесценение	(1 634)	(1 910)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	63 900	60 151
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 581	1 512
Прочая финансовая дебиторская задолженность	334	794
За вычетом резерва под обесценение	(108)	(58)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 807	2 248
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	65 707	62 399

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в Примечании 30.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
<i>Непросроченная и необесцененная дебиторская задолженность</i>				
- международные трейдеры нефти и нефтепродуктов	17 079	-	15 399	-
- российские трейдеры нефти и нефтепродуктов	7 783	-	8 166	-
- российские нефтеперерабатывающие заводы	14 054	-	7 903	-
- центрально-восточно-европейские нефтеперерабатывающие заводы	11 183	-	5 005	-
- российские дилеры автомобильных шин и автопроизводители	2 862	-	3 134	-
- российские строительные компании	1 172	-	6 866	-
- без рейтинга	6 646	4 170	10 423	4 059
Итого непросроченная и необесцененная дебиторская задолженность	60 779	4 170	56 896	4 059
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	646	24	852	60
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	42	-	417	59
- с задержкой платежа более 180 дней	-	46	-	56
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	688	70	1 269	175
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	1 409	333	1 517	451
Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	1 409	333	1 517	451
За вычетом резерва под обесценение	(1 409)	(333)	(1 517)	(451)
Итого	61 467	4 240	58 165	4 234

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2016		2015	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(1 517)	(451)	(19 880)	(447)
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	(167)	(140)	(498)	(4)
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	165	251	18 111	-
Прибыль по курсовым разницам	103	-	750	-
Изменения в структуре Группы	7	7	-	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	(1 409)	(333)	(1 517)	(451)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы имелась дебиторская задолженность от ЧМПКП «Авто» в размере 334 млн. долларов США, связанная с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), под которую в полном объеме был создан резерв под обесценение (см. Примечание 27). В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., данная дебиторская задолженность была списана за счет ранее созданного резерва в связи с банкротством и последующей ликвидацией должника (посредника в сделке по реализации нефти).

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 8: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Кредиты юридическим лицам	159 176	-
Кредиты физическим лицам	35 017	-
Кредиты клиентам до обесценения	194 193	-
Резерв под обесценение	(1 167)	-
Итого кредиты клиентам	193 026	-
За вычетом долгосрочных кредитов	(125 090)	-
За вычетом резерва под обесценение долгосрочных кредитов	1 167	-
Итого краткосрочные кредиты клиентам и текущая часть долгосрочных кредитов клиентам	69 103	-

После приобретения Банка ЗЕНИТ резерв под обесценение выданных кредитов был начислен в размере 1 167 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группой были предоставлены ссуды 36 клиентам на общую сумму 78 955 млн. руб., которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

Концентрация рисков по отраслям экономики в рамках клиентского кредитного портфеля представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %
Торговля	37 883	19,51%	-	-
Промышленное производство	34 895	17,97%	-	-
Строительство	33 733	17,37%	-	-
Услуги	33 811	17,41%	-	-
Продукты питания	4 983	2,57%	-	-
Финансовый сектор	6 765	3,48%	-	-
Сельское хозяйство	2 653	1,37%	-	-
Нефтегазовая промышленность	1 629	0,84%	-	-
Физические лица, в том числе:	35 017	18,03%	-	-
ипотечные кредиты	23 182	11,94%	-	-
потребительские кредиты	10 105	5,20%	-	-
автокредитование	973	0,50%	-	-
овердрафты по банковским пластиковым картам	638	0,33%	-	-
Прочие	119	0,06%	-	-
Прочие	2 824	1,45%	-	-
Итого кредиты клиентам до обесценения	194 193	100%	-	-

Анализ кредитов клиентам по кредитному качеству представлен в Примечании 30.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. общая сумма заложенных прав требований по кредитам юридическим лицам составила 7 246 млн. руб., сумма прав требований по кредитам физическим лицам 5 435 млн. руб. Данные права требования заложены при привлечении Средств от банков и ЦБ РФ (Примечание 19).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9: Прочие финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению	3	5 596
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 5 млн. рублей и 23 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.)	1 107	3 617
Банковские депозиты (за вычетом резерва под обесценение в размере 5 400 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г.)	32 206	2 594
Средства в банках	3 022	-
РЕПО в банках	6 638	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:		
Предназначенные для торговли	8 190	1 248
Финансовые активы в наличии для продажи	4 254	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения	2 511	-
Итого краткосрочные финансовые активы	57 931	13 055

Прочие долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Займы и дебиторская задолженность:		
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.)	455	4 181
Займы, выданные работникам (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 476 млн. рублей и 1 414 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.)	1 018	1 262
Прочие займы	2 284	1 963
Банковские депозиты	500	17 774
Средства в банках	227	-
Финансовые активы в наличии для продажи:	31 864	23 289
Инвестиции, удерживаемые до погашения	8 049	-
Итого долгосрочные финансовые активы	44 397	48 469

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9: Прочие финансовые активы (продолжение)

Справедливая стоимость, кредитное качество финансовых активов и анализ финансовых активов по срокам погашения представлены в Примечании 30.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Предназначенные для торговли:		
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	1 928	85
Корпоративные долговые ценные бумаги	5 673	562
Корпоративные акции	589	601
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	8 190	1 248

Корпоративные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях, евро и долларах США облигации и еврооблигации, выпущенные российскими компаниями и банками. Срок погашения данных облигаций наступает в период с 2017 г. по 2046 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 4,7% до 13,3%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 4,2% до 13,2%.

Муниципальные облигации представляют собой деноминированные в рублях облигации, выпущенные органами региональной и муниципальной власти Российской Федерации, срок погашения которых наступает с 2017 г. по 2023 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 7,5% до 11,9%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 8,6% до 10,9%.

Долговые ценные бумаги Российской Федерации представлены облигациями федерального займа и еврооблигациями Российской Федерации, срок погашения по которым наступает в период с 2023 г. по 2031 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 7,0% до 8,5%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 8,3% до 8,6%.

Корпоративные акции представлены акциями российских компаний и банков, обращающимися на организованном рынке.

Финансовые активы в наличии для продажи

Финансовые активы в наличии для продажи включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	543	-
Корпоративные долговые ценные бумаги	7 822	-
Корпоративные акции	8 150	3 505
Паи инвестиционных фондов	19 603	19 784
Итого финансовые активы в наличии для продажи	36 118	23 289

Примечание 9: Прочие финансовые активы (продолжение)

Корпоративные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях, долларах и евро облигации и еврооблигации, выпущенные российскими компаниями и банками. Корпоративные долговые ценные бумаги включают в себя ценные бумаги на сумму 16 млн. руб., проданные по соглашениям РЕПО. Срок погашения данных облигаций наступает в период с 2017 г. по 2046 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 3,2% до 15,0%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 1,2% до 43,3%.

Муниципальные облигации представляют собой деноминированные в рублях облигации, выпущенные органами региональной и муниципальной власти Российской Федерации, срок погашения которых наступает в 2020 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам составили 8,2%, а ставка доходности к погашению составила 9,4%.

Долговые ценные бумаги Российской Федерации представлены облигациями федерального займа и еврооблигациями Российской Федерации, срок погашения по которым наступает в период с 2017 г. по 2028 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 6,5% до 12,8%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 4,8% до 10,7%.

Корпоративные акции представлены обращающимися и не обращающимися на организованном рынке акциями российских компаний и банков. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. не обращающиеся акции включают 2 300 млн. рублей (8,6%) акций ПАО АКБ «АК БАРС» БАНК, справедливая стоимость которых определяется Группой, используя комбинацию метода чистых активов (на основании консолидированной финансовой отчетности ПАО АКБ «АК БАРС» БАНК, подготовленной в соответствии с МСФО) и метода применения ценовых мультипликаторов по аналогичным компаниям.

Паи инвестиционных фондов представлены инвестиционными паями закрытого паевого инвестиционного фонда «АК БАРС – Горизонт», владеющего инвестициями в земельные участки. Группа не оказывает существенного влияния на данный фонд и поэтому учитывает инвестиции в него в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Муниципальные облигации	483	-
Корпоративные долговые ценные бумаги	10 077	-
Итого инвестиции, удерживаемые до погашения	10 560	-

Муниципальные облигации представляют собой деноминированные в рублях облигации, выпущенные органами региональной и муниципальной власти Российской Федерации, срок погашения которых наступает с 2017 г. по 2021 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 9,7% до 10,9%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 8,5% до 9,6%.

Корпоративные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях, долларах и евро облигации и еврооблигации, выпущенные российскими компаниями и банками. Корпоративные долговые ценные бумаги включают в себя ценные бумаги на сумму 1 066 млн. руб., проданные по соглашениям РЕПО. Срок погашения данных облигаций наступает в период с 2017 г. по 2027 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 0,5% до 12%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 2,6% до 9,6%.

Примечание 10: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Сырье и материалы	9 696	11 861
Сырая нефть	9 996	6 436
Нефтепродукты	9 087	7 586
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	4 183	6 159
Прочие	309	-
Итого товарно-материальные запасы	33 271	32 042

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Предоплата по экспортным пошлинам	4 490	6 678
НДС к возмещению	5 375	9 473
Авансы выданные	11 475	28 985
Предоплата по транспортным расходам	1 679	1 192
Прочее	870	1 705
Предоплата и прочие краткосрочные активы	23 889	48 033

Примечание 12: Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 1 января 2016		-
Поступление в результате приобретения дочерней организации		4 347
Поступления в результате обращения взыскания		217
Обесценение		(159)
Выбытия в результате продажи		(158)
На 31 декабря 2016		4 247

По состоянию на 31 декабря 2016 г. внеоборотные активы, предназначенные для продажи, включают недвижимость, полученную в рамках банковской деятельности Группы в результате обращения взыскания на обеспечение по ссудам, по которым заемщики не исполнили своих обязательств, и получения прочего имущества. Указанные неденежные расчеты исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Балансовая стоимость предназначенных для продажи внеоборотных активов будет возмещена посредством продажи. Руководство Группы утвердило соответствующий план продажи и активно приступило к маркетинговым мероприятиям с тем, чтобы реализовать эти активы в течение 12 месяцев с момента перевода этих активов в категорию активов, предназначенных для продажи. Недвижимость на сумму 158 млн. руб. была реализована в течение четвертого квартала 2016 г. с убытком в размере 48 млн. руб.

Примечание 13: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах		Остаточная стоимость		Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	
	по состоянию на		по состоянию на			
	31 декабря 2016	2015	31 декабря 2016	2015	2016	2015
<i>Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия</i>						
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	-	25	-	5 246	(4 690)	(2 111)
ПАО «Нижнекамскнефтех им»	-	-	-	-	4 098	-
Прочие	20-75	20-75	639	386	253	(61)
Итого			639	5 632	(339)	(2 172)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

17 марта 2016 г. Группа приобрела 25% минус одна акция капитала ПАО «Нижекамскнефтехим» за 19 850 млн. рублей, выплаченных в декабре 2015 г. 26 декабря 2016 г. Группа продала свою долю в ПАО «Нижекамскнефтехим» за 32 000 млн. руб., полученных в декабре 2016 г. Прибыль от реализации в размере 9 800 млн. рублей отражена в составе прибыли от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В течение 2016 г., Группа получила дивиденды от ПАО «Нижекамскнефтехим» в размере 1 521 млн. рублей за вычетом удержанного налога на прибыль в сумме 227 млн. рублей.

В июне 2016 г. Группа увеличила долю владения в ПАО «Банк ЗЕНИТ» путем выкупа части дополнительной эмиссии акций банка на сумму 6 700 млн. рублей. В результате сделки Группа увеличила долю участия в ПАО «Банк ЗЕНИТ» с 24,56% до 48,79%. В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» Группа осуществляла процедуру обязательного предложения, в результате которой доля Группы в акционерном капитале ПАО «Банк ЗЕНИТ» увеличилась и составила более 50% в четвертом квартале 2016 г. На 31 декабря 2016 г. Группа владела долей в 50,43% в ПАО «Банк ЗЕНИТ» (Примечание 29).

Ассоциированные компании и совместные предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Местом юридической регистрации основных ассоциированных компаний и совместных предприятий является Российская Федерация.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия:

	2016	2015
Остаточная стоимость на 1 января	5 632	7 212
Доля в прибыли или убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	2 407	(2 172)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	24	222
Дивиденды от ассоциированных компаний	(1 748)	-
Переоценка инвестиции в ассоциированную компанию при объединении бизнеса (Примечание 29)	(2 746)	-
Приобретение ассоциированных компаний	26 550	-
Реклассификация инвестиции в ПАО «Банк ЗЕНИТ» (Примечание 29)	(7 278)	-
Выбытие ассоциированных компаний	(22 200)	-
Прочее	(2)	370
Остаточная стоимость на 31 декабря	639	5 632

Сокращенная финансовая информация по долевым вложениям Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся		За год, закончившийся	
	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	Прочие	Банк ЗЕНИТ	Прочие	
Выручка/доходы по процентам	4 274	32 318	3 496	
Чистая прибыль/(убыток)	801	(9 498)	(139)	
Прочий совокупный доход	-	902	-	
Общая совокупная прибыль/(убыток)	801	(8 596)	(139)	
Итого активы	9 040	314 817	6 502	
Итого обязательства	9 382	293 771	6 138	

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 14: Основные средства

	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2014	348 458	179 566	144 597	90 379	763 000
Поступление	41	-	1	101 884	101 926
Выбытие	(2 912)	(467)	(1 166)	(4 553)	(9 098)
Изменения в структуре группы	-	(345)	(8 007)	(1)	(8 353)
Перевод между категориями в составе основных средств	31 945	7 494	12 547	(51 986)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(17 631)	-	-	-	(17 631)
На 31 декабря 2015	359 901	186 248	147 972	135 723	829 844
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2014	164 480	27 918	63 016	-	255 414
Амортизационные отчисления	9 589	4 744	10 734	-	25 067
Выбытие	(2 703)	(310)	(692)	-	(3 705)
Изменения в структуре группы	-	(158)	(4 552)	-	(4 710)
На 31 декабря 2015	171 366	32 194	68 506	-	272 066
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2014	183 978	151 648	81 581	90 379	507 586
На 31 декабря 2015	188 535	154 054	79 466	135 723	557 778
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2015	359 901	186 248	147 972	135 723	829 844
Поступление	19	-	1	92 780	92 800
Выбытие	(497)	(1 358)	(524)	(1 995)	(4 374)
Изменения в структуре группы (Примечания 28, 29)	(58 426)	(3 257)	(20 776)	(230)	(82 689)
Перевод между категориями в составе основных средств	36 742	15 869	4 852	(57 463)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(6 253)	-	-	-	(6 253)
На 31 декабря 2016	331 486	197 502	131 525	168 815	829 328
Износ, истощение и Амортизация					
На 31 декабря 2015	171 366	32 194	68 506	-	272 066
Амортизационные отчисления	10 723	4 693	7 900	-	23 316
Выбытие	(370)	(831)	(453)	-	(1 654)
Изменения в структуре группы (Примечания 28, 29)	(29 214)	(2 078)	(16 722)	-	(48 014)
На 31 декабря 2016	152 505	33 978	59 231	-	245 714
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2015	188 535	154 054	79 466	135 723	557 778
На 31 декабря 2016	178 981	163 524	72 294	168 815	583 614

Авансы по капитальному строительству в сумме 7 329 млн. рублей и 12 326 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно включены в состав незавершенного строительства.

Примечание 14: Основные средства (продолжение)

Как описано в Примечании 3, Группа рассчитывает износ, истощение и амортизацию нефтегазовых активов пропорционально объему добытой нефти и газа, исходя из доказанных или доказанных разработанных запасов газа и нефти в зависимости от характера капитальных затрат. Использование в рамках этого метода данных о доказанных или доказанных разработанных запасах предполагает продление лицензий Группы на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока разработки и добычи на лицензионных месторождениях Группы, как подробнее рассмотрено ниже.

Разрабатываемые Группой месторождения расположены в основном на территории Республики Татарстан. Группа получает лицензии на разведку и разработку этих месторождений от государственных органов. Срок действия принадлежащих Группе лицензий на добычу нефти на крупнейших месторождениях истекает, после недавнего продления, в период между 2026 и 2038 гг., в то время как лицензии на прочие месторождения истекают в период с 2018 по 2044 гг. Срок разработки и добычи на многих месторождениях, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством, Группа вправе продлить срок действия лицензии до конца срока разработки и добычи на месторождениях при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах», срок пользования участком недр «продлевается» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «продлевается». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении безусловного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2006 г. срок действия лицензии на добычу нефти и газа на крупнейшем месторождении Группы, Ромашкинском, был продлен до 2038 г. включительно. Лицензия на добычу нефти и газа второго по запасам месторождения, Ново-Елховского, была продлена до 2026 г. При этом право Группы на продление срока действия лицензий может быть реализовано при условии дальнейшего соблюдения условий лицензий, и руководство имеет возможность и намерение это выполнить.

Руководство планирует продлить лицензии, которые еще не были продлены. Текущий производственный план Группы основан на предположении о том, что Группа сможет продлить все существующие лицензии, при этом руководство рассматривает данное предположение как не вызывающее сомнений.

Эти планы были основаны на том, что Группа будет добывать нефть на протяжении экономического срока функционирования месторождения, а не только в период действия лицензии при максимальной эксплуатации месторождения.

Руководство Компании имеет достаточную уверенность в том, что Группа сможет разрабатывать нефтяные запасы и после окончания действующих лицензий на добычу вплоть до истечения экономически рентабельного срока эксплуатации месторождений. «Достаточная степень вероятности извлечения в будущем» – это применимый стандарт для определения доказанных запасов в соответствии с Правилom 4-10 Положения S-X, выпущенного КЦББ США.

Активы по разведке и оценке, включенные в состав нефтегазовых активов, описанных выше, по остаточной стоимости:

На 1 января 2015	11 323
Поступление	430
Реклассификация из/(в) другие категории	(150)
Списание на расходы	(4 558)
На 31 декабря 2015	7 045
Поступление	3 076
Реклассификация из/(в) другие категории	6 948
Списание на расходы	-
На 31 декабря 2016	17 069

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., денежные средства, использованные на операционную и инвестиционную деятельность, связанную с разведкой и оценкой, составили 1 185 млн. рублей и 3 076 млн. рублей и 1 856 млн. рублей и 430 млн. рублей соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 14: Основные средства (продолжение)

Объекты социальной сферы. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Группа передала местным администрациям городов и районов объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 264 млн. рублей и 22 млн. рублей соответственно. На 31 декабря 2016 и 2015 гг. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 5 954 млн. рублей и 5 459 млн. рублей соответственно, все они были построены после даты приватизации.

Объекты социального назначения составляют преимущественно общежития, гостиницы, спортивные сооружения и т.д. Группа может в будущем передать часть объектов социального назначения местной администрации, однако ожидается, что эта часть будет незначительной. Кроме того, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Группа понесла расходы, связанные с содержанием социальной инфраструктуры, в размере 4 918 млн. рублей и 4 643 млн. рублей соответственно, включая содержание школ, жилищного фонда и объектов культуры.

Резервы по выводу активов из эксплуатации

В таблице ниже представлены резервы и затраты Группы по выводу активов из эксплуатации:

	2016	2015
Остаток на начало периода	33 417	45 738
Амортизация дисконта	3 271	5 337
Новые обязательства	770	502
Расходы по текущим обязательствам	(29)	(27)
Изменения в бухгалтерских оценках	(7 023)	(18 133)
Остаток на конец периода	30 406	33 417
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 18)	(82)	(65)
Долгосрочный остаток на конец периода	30 324	33 352

В 2016 г. Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в основном в связи с изменением ставки дисконтирования и ожидаемой долгосрочной ставки инфляции. В 2015 г. Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в основном в связи с изменением ставки дисконтирования, оценочной стоимости ликвидации скважины и ожидаемой долгосрочной ставки инфляции.

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

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Ставка дисконтирования	8,56%	9,75%
Темп инфляции	4,30%	5,85%

Примечание 15: Налоги

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Текущий расход по налогу на прибыль	(29 657)	(30 954)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(5 184)	(902)
Расход по налогу на прибыль за год	(34 841)	(31 856)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Налоги (продолжение)

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% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 20%), предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль до налога на прибыль	140 971	137 628
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(28 194)	(27 526)
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(5 484)	(3 150)
Расходы, не формирующие отложенный налоговый актив	(1 163)	-
Прочие	-	(1 180)
Расход по налогу на прибыль	(34 841)	(31 856)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа не создала резерв по дополнительному налогу на прибыль в размере 35 385 млн. рублей (2015 г.: 31 159 млн. рублей), начисляемому на нераспределенную прибыль определенных дочерних предприятий, поскольку эта прибыль была реинвестирована и будет реинвестироваться в будущем. В случае использования этих доходов в качестве дивидендов на них может быть начислен дополнительный налог в размере 2 191 млн. рублей (2015 г.: 1 964 млн. рублей).

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	3 736	4 220
Резерв по выводу активов из эксплуатации	6 065	6 670
Предоплата и прочие краткосрочные активы	304	-
Долгосрочные финансовые вложения	85	-
Прочее	886	814
Активы по отложенному налогу на прибыль	11 076	11 704
Основные средства	(29 145)	(29 449)
Товарно-материальные запасы	(1 896)	(980)
Дебиторская задолженность	(413)	(57)
Долгосрочные финансовые вложения	(166)	217
Прочие обязательства	(13)	(671)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(31 633)	(30 940)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(20 557)	(19 236)

Отложенный налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы по отложенному налогу на прибыль	2 043	2 535
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(22 600)	(21 771)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(20 557)	(19 236)

Примечание 15: Налоги (продолжение)

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

Перенос налогового убытка. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа признала активы по отложенному налогу на прибыль в сумме 3 736 млн. рублей (4 220 млн. рублей на 31 декабря 2015 г.) в отношении неиспользованного перенесенного на будущие периоды налогового убытка в сумме 18 680 млн. рублей (21 102 млн. рублей на 31 декабря 2015 г.). Начиная с 1 января 2017 г. вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 г., которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 гг. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство применяет суждение, включая оценку возможности получения Группой достаточного размера будущей налогооблагаемой прибыли и определение прогнозируемого периода, в течение которого сумма накопленного убытка по отложенному налогу на прибыль может быть использована.

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	119 393	129 608
Налог на имущество	5 623	5 888
Штрафы и пени по налогам	-	86
Прочее	1 574	1 798
Итого налоги, кроме налога на прибыль	126 590	137 380

Группа получает экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в результате применения понижающих коэффициентов, характеризующих степень выработанности запасов. Группа получила экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в размере примерно 23,2 млрд. рублей и 24,3 млрд. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	14 652	7 401
НДС на реализованные товары	2 707	3 909
Экспортные пошлины	1 277	2 534
Налог на имущество	1 128	1 360
Прочее	3 973	2 998
Итого задолженность по налогам	23 737	18 202

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 16: Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Предоплаченное программное обеспечение	1 721	1 521
Драгоценные металлы	974	-
Предоплаченные лицензионные соглашения	11	59
Прочие долгосрочные активы	2 972	1 220
Итого прочие долгосрочные активы	5 678	2 800

Примечание 17: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	3 903	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	4 894	-
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	830	-
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	2 001	-
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	3 584	-
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	2 925	-
Прочие кредиты и займы	695	1 313
Итого краткосрочные кредиты и займы	18 832	1 313
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	456	3 968
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	19 288	5 281
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредитное соглашение 2010 г. на 2,0 млрд. долларов США	-	3 144
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн. долларов США	-	2 952
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн. долларов США	-	4 921
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн. ЕВРО	-	4 038
Выпущенные облигации	28 795	-
Субординированные займы	4 497	-
Прочие кредиты и займы	2 006	1 793
Итого долгосрочные кредиты и займы	35 298	16 848
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(456)	(3 968)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	34 842	12 880

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в Примечании 30. Анализ кредитов и займов по срокам погашения и валютам представлены в Примечании 30.

Кредитные соглашения

В июне 2010 г. Компания заключила обеспеченное кредитное соглашение на три транша (3 года, 5 и 7 лет) на общую сумму до 2 млрд. долларов США с синдикатом банков Barclays Bank PLC, BNP Paribas (Suisse) SA, ОАО «Банк Москвы», Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD, Citibank N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, Royal Bank of Scotland N.V., ПАО «Сбербанк России», Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, ПАО «Банк ВТБ» и West LB AG. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ПАО «Татнефть» и Tatneft Europe AG, по которому ПАО «Татнефть» поставляет не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. 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. Процентная ставка по семилетнему траншу – ЛИБОР плюс 5%. Трехлетний и пятилетний транши были полностью погашены.

Примечание 17: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

В ноябре 2011 г. компания АО «ТАНЕКО» заключила 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. компания АО «ТАНЕКО» заключила 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. компания АО «ТАНЕКО» заключила 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. 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.

Выпущенные облигации. По состоянию на 31 декабря 2016 г. деноминированные в рублях облигации, выпущенные Банком ЗЕНИТ, имеют срок погашения, наступающий в период с 2017 г. по 2026 г. Годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазоне от 8,5% до 12,5%, а ставка доходности к погашению варьируется в диапазоне от 7,5% до 12,3%.

Субординированные займы. По состоянию на 31 декабря 2016 г. в составе субординированных займов Группы учитывались восемь субординированных займов привлеченных Банком ЗЕНИТ, включая пять субординированных займов от Агентства Страхования Вкладов (далее «АСВ»). Дальнейшая информация по субординированным займам, полученным от АСВ, раскрывается в Примечании 30. Процентные ставки по прочим субординированным займам варьируются в диапазоне от 6,5% до 8,3%, сроки погашения наступают в период с 2019 г. по 2024 г.

Группа обязана соблюдать восемь финансовых условий в отношении двух субординированных займов с датами погашения в 2021 г. и 2024 г. и ставкой 8,3%. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа выполняла не все данные условия. При этом Группа получила согласие от кредитора на освобождение от выполнения нарушенных условий по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Выпущенные долговые ценные бумаги. По состоянию на 31 декабря 2016 г. векселя с дисконтом к номинальной сумме и процентные векселя, выпущенные Банком ЗЕНИТ, деноминированы в российских рублях, долларах США и евро и имеют эффективную процентную ставку в диапазоне от 3,99% до 10,73%, от 2,0% до 5,99% и от 1,65% до 2,8% соответственно. Сроки погашения данных векселей наступают с 2017 г. по 2028 г.

По состоянию на 2016 г. Группой были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 915 млн. руб. с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

Прочие кредиты и займы. Прочие кредиты и займы в основном, представлены кредитами и займами, предоставленными компаниям Группы российскими компаниями и банками. По прочим кредитам и займам в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 0,5% до 4,8% годовых на 31 декабря 2016 г. и с 0,5% по 4,4% на 31 декабря 2015 г.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	25 575	27 816
Кредиторская задолженность по дивидендам	149	133
Прочая кредиторская задолженность	430	580
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	26 154	28 529
Задолженность по заработной плате	4 555	4 746
Авансы, полученные от заказчиков	10 361	2 847
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 14)	82	65
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	4 357	7 301
Итого нефинансовые обязательства	19 355	14 959
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	45 509	43 488

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. приведена в Примечании 30.

Примечание 19: Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Срочные депозиты, привлеченные от других банков	11 810	-
Срочные депозиты, привлеченные от ЦБ РФ	6 080	-
Корреспондентские счета и однодневные депозиты других банков	460	-
Итого средства банков и ЦБ РФ	18 350	-
За вычетом долгосрочной части	(4 415)	-
Итого средства банков и ЦБ РФ – краткосрочная часть	13 935	-

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в составе средств банков отражены средства в размере 12 510 млн. рублей, размещенные тремя российскими банками на корреспондентских счетах и срочных депозитах в размере, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ. Срок погашения по срочным депозитам, привлеченным от ЦБ РФ наступает в период с 25 января 2017 г. по 27 декабря 2018 г. Процентная ставка по срочным депозитам ЦБ РФ варьируется в диапазоне от 10,3% до 10,8%. По состоянию на 31 декабря 2016 г. срочные депозиты банков и ЦБ РФ в сумме 10 974 млн. руб. были обеспечены правами требований по кредитам клиентам в сумме 12 669 млн. руб., раскрытыми в Примечании 8.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20: Банковская деятельность: Средства клиентов

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Государственные и общественные организации		
Текущие / расчетные счета	739	-
Срочные депозиты	4 457	-
Прочие юридические лица		
Текущие / расчетные счета	21 022	-
Срочные депозиты	44 640	-
Физические лица		
Текущие / расчетные счета	11 578	-
Срочные депозиты	98 278	-
Итого средства клиентов	180 714	-
За вычетом долгосрочной части	(3 292)	-
Итого средства клиентов – краткосрочная часть	177 422	-

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в составе средств клиентов отражены средства одиннадцати клиентов а размере 31 432 млн. рублей, размещенные на текущих/расчетных счетах и срочных депозитах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

Концентрация рисков по отраслям экономики по средствам клиентов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %
Физические лица	109 856	60,79%	-	-
Финансовый сектор	34 953	19,34%	-	-
Нефтегазовая промышленность	3 193	1,77%	-	-
Торговля	7 358	4,07%	-	-
Услуги	8 368	4,63%	-	-
Промышленное производство	5 176	2,86%	-	-
Строительство	6 456	3,57%	-	-
Прочие	5 354	2,97%	-	-
Итого средства клиентов	180 714	100%	-	-

Примечание 21: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Пенсионные обязательства	3 856	3 871
Прочие долгосрочные обязательства	1	248
Итого прочие долгосрочные обязательства	3 857	4 119

Примечание 21: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Пенсионные обязательства

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением об организации негосударственных пенсионных выплат для работников ОАО «Татнефть» (далее «Положение») и договорами, заключенными между Компанией или ее дочерними предприятиями, руководством и акционерном обществом «Национальный негосударственный пенсионный фонд». В соответствии с условиями этих договоров, Группа должна вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию. Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы на момент достижения пенсионного возраста (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин), а для руководства – от срока их найма. В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании или ее дочерних предприятиях, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Ставка дисконтирования	8,33%	9,7%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	7,23%	6,27%
Актуарный тариф НПФ	3,0%	3,0%
Ставка обязательных страховых взносов	31,73%	30,69%

По оценкам руководства Группы возможные изменения наиболее важных актуарных допущений не будут иметь существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также на обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами		
выплатами	5 442	5 834
За вычетом справедливой стоимости активов плана	(1 586)	(1 963)
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами нетто	3 856	3 871

Изменения в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2016	2015
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	5 834	4 379
Влияние курсовых разниц	(38)	48
Стоимость услуг текущего периода	151	140
Расходы по процентам	566	558
Выплаченные пенсии	(604)	(677)
Убыток/(прибыль) от переоценки:		
Актуарный убыток от изменения финансовых допущений	775	643
Актуарный убыток от изменения демографических допущений	11	38
Актуарная (прибыль)/убыток – корректировки на основе опыта	(95)	640
Стоимость услуг прошлых периодов	-	65
Выбытие дочерних обществ (Примечание 28)	(1 158)	-
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	5 442	5 834

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 21: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка, представлены ниже:

	2016	2015
Стоимость услуг	151	205
Чистые расходы по процентам	376	350
Убыток/(прибыль) от переоценки:		
Актуарный убыток от изменения финансовых допущений	141	143
Актуарный убыток от изменения демографических допущений	3	13
Актуарная (прибыль)/убыток – корректировки на основе опыта	(125)	153
Выбытие дочерних обществ (Примечание 28)	(711)	-
Итого в составе расходов на вознаграждения работникам	(165)	864

В составе прочего совокупного дохода учитываются:

	2016	2015
Убыток от переоценки:		
Актуарный убыток от изменения финансовых допущений	634	229
Актуарный убыток от изменения демографических допущений	8	25
Актуарный убыток – корректировки на основе опыта	30	487
Эффект от изменения курса валют	(38)	48
Итого в составе прочего совокупного дохода	634	789

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана представлено ниже:

	2016	2015
Активы плана на начало года	1 963	1 630
Процентный доход	190	208
Вклады	183	193
Выплаченные пенсии	(305)	(340)
Актуарная прибыль	2	272
Выбытие дочерних обществ (Примечание 28)	(447)	-
Активы плана на конец года	1 586	1 963

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Группой, управляются Фондом. Основной целью инвестиций в Фонд, осуществляемых по пенсионной программе, является получение наиболее высокого дохода от вложений при допустимых уровнях риска и ликвидности бумаг, диверсификация и снижение риска обесценения инвестиций и получение необходимой ликвидности для осуществления выплат бенефициарам пенсионной программы и для управления портфелем.

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	49,36%	32,61%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	11,86%	11,60%
Банковские депозиты	27,87%	33,86%
Ценные бумаги иностранных государственных эмитентов	6,61%	6,90%
Прочее	4,30%	15,03%
Итого активы пенсионного плана	100%	100%

По наилучшей оценке Группы, сумма взносов по пенсионному плану, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 493 млн. рублей.

Примечание 22: Акционерный капитал

Зарегистрированный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2016 г. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 2 178 690 700 обладающих правом голоса обыкновенных и 147 508 500 не обладающих правом голоса привилегированных акций, оба класса акций имеют номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата гиперинфляции взносов, которые были произведены до 2003 г.

Золотая акция. Татарстан владеет «золотой акцией» ПАО «Татнефть», закрепляющей за государством особые права. Полномочия по золотой акции позволяют Правительству Татарстана 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 Татарстана также контролирует ряд поставщиков и подрядчиков Компании или оказывает на них существенное влияние (см. также Примечание 1).

Права, связанные с владением привилегированными акциями. Если на годовом собрании акционеров не принимается иного решения, привилегированные акции дают их держателю право на получение годового дивиденда в размере их номинальной стоимости. Дивиденд, начисленный на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, начисленного на обыкновенную акцию. Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам:

- изменение суммы дивидендов, подлежащих выплате по привилегированным акциям;
- выпуск дополнительных акций, дающих их держателям большие права, чем права держателей привилегированных акций; и
- ликвидация или реорганизация Компании.

Изменения по любому из перечисленных вопросов могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовало 75% держателей привилегированных акций.

Держатели привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и держатели обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по ним. При ликвидации Компании акционеры имеют право на получение части чистых активов Компании. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом Компании, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты объявленных, но не выплаченных дивидендов и ликвидационной стоимости привилегированных акций (если применимо) по сравнению с держателями обыкновенных акций.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно бухгалтерской отчетности Компании, составленной по РПБУ, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. прибыль текущего периода составляла 104 824 млн. рублей и 85 009 млн. рублей соответственно.

В июне 2016 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., в сумме 10,96 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. В июне 2015 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., в сумме 10,58 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Акционерный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов.

Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	107 389	98 930
Дивиденды на обыкновенные акции	(23 116)	(22 463)
Дивиденды на привилегированные акции	(1 617)	(1 561)
Прибыль для распределения среди держателей обыкновенных и привилегированных акций за вычетом дивидендов	82 656	74 906
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей):		
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, млн. штук:		
Обыкновенных	2 113	2 123
Привилегированных	148	148
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	2 261	2 271
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		
Обыкновенных	47,50	43,56
Привилегированных	47,48	43,53

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия скорректирована на сумму дивидендов, выплаченных дочерними компаниями Группы в размере 3 млн. рублей и 2 034 млн. рублей на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Примечание 23: Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Заработная плата	29 569	39 018
Обязательные страховые взносы	8 656	11 438
Бонусные сертификаты на акции, предоставленные директорам и работникам	1 215	1 257
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами (Примечание 21)	(165)	864
Прочие расходы на вознаграждения работникам	2 043	2 055
Итого расходы на вознаграждение работникам	41 318	54 632

Вознаграждения работникам включены в состав операционных, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, расходов на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы, а также прочих расходов и операционных расходов от банковской деятельности отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 24: Доходы и расходы по процентам по небанковским операциям

Доходы по процентам, относящимся к небанковской деятельности, состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности	5 084	10 873
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	346	150
Итого	5 430	11 023

Расходы по процентам, относящимся к небанковской деятельности, за вычетом капитализированной суммы, состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Банковские кредиты и займы	564	1 082
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	3 271	5 337
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов и обязательств	85	1 272
Итого	3 920	7 691

Примечание 25: 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 реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.
- Сегмент нефтехимии включает производство и реализацию шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин.
- Сегмент банковской деятельности включает операции Банковской Группы ЗЕНИТ.

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

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, определяемых как прибыль, до вычета налогов на прибыль и неконтролирующей доли участия и без учета доходов и расходов по процентам по небанковской деятельности, доли в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, прочих доходов (расходов), положительных/отрицательных курсовых разниц. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным. Управление финансами (включая расходы и доходы по процентам по небанковской деятельности) и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., выручка Группы в размере 79 257 млн. рублей или 14% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., выручка Группы в размере 68 833 млн. рублей или 12% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и нефтепродуктов и приходится на сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов.

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

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 год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	86 486	73 486
Собственная нефть, реализация в СНГ	16 572	19 328
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	173 371	150 295
Прочее	4 601	5 864
Межсегментная реализация	94 592	117 088
Итого выручка от разведки и добычи нефти	375 622	366 061
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	14 498	15 735
Нефтепродукты	123 743	127 592
Итого реализация на внутреннем рынке	138 241	143 327
<i>Реализация в СНГ</i>		
Нефтепродукты	6 979	15 411
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	6 979	15 411
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	7 165	10 374
Нефтепродукты	81 608	72 155
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	88 773	82 529
Прочее	7 008	5 882
Межсегментная реализация	2 271	3 305
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	243 272	250 454
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	32 861	27 641
Шины – реализация в СНГ	8 443	6 802
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 709	1 999
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	2 250	2 385
Межсегментная реализация	929	1 142
Итого выручка от нефтехимии	46 192	39 969
Банковская деятельность		
Процентные доходы	7 054	-
Комиссионные доходы	901	-
Итого выручка от банковской деятельности	7 955	-
Итого выручка от реализации по сегментам	673 041	656 484
Корпоративная и прочая реализация	12 833	17 763
Исключение межсегментных продаж	(97 792)	(121 535)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	588 082	552 712

(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 финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Информация по сегментам (продолжение)**Доходность сегментов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	146 618	122 657
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	13 899	16 617
Нефтехимия	1 463	1 482
Банковская деятельность	(980)	-
Прибыль по сегментам	161 000	140 756
Корпоративные и прочие	(17 896)	(6 571)
Прочие доходы/(расходы)	(2 133)	3 443
Прибыль до налога на прибыль	140 971	137 628

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., корпоративный и прочий убыток включает убыток от деконсолидации дочерних компаний (Примечание 28), прибыль от продажи инвестиции в ассоциированную компанию (Примечание 13) и убыток от обесценения банковских депозитов (Примечание 30). За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., корпоративный и прочий убыток включает убыток от обесценения финансовых активов и другие убытки.

Активы сегментов

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы		
Разведка и добыча	300 673	297 517
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	356 191	338 852
Нефтехимия	29 977	31 674
Банковская деятельность	286 421	-
Корпоративные и прочие	121 335	130 648
Итого активы	1 094 597	798 691

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. корпоративные и прочие активы включали инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 639 млн. рублей и 5 632 млн. рублей соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. деконсолидация дочерних компаний (Примечание 28) привело к уменьшению активов сегмента Разведка и добыча и корпоративных и прочих активов в размере 33 149 млн. рублей и 14 289 млн. рублей соответственно. Активы Группы находятся, а операции осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

Износ, истощение и амортизация и поступление долгосрочных активов по сегментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	11 848	13 340
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	7 120	7 137
Нефтехимия	1 852	1 995
Банковская деятельность	56	-
Корпоративные и прочие	750	2 580
Итого износ, истощение и амортизация	21 626	25 052
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	47 694	19 809
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	34 433	58 163
Нефтехимия	1 193	1 027
Банковская деятельность	-	-
Корпоративные и прочие	3 273	5 531
Итого поступления основных средств	86 593	84 530

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., поступления основных средств по сегменту разведки и добычи скорректированы в сторону уменьшения на изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации в размере 6 253 млн. рублей и 17 631 млн. рублей соответственно.

Примечание 26: 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, государственными учреждениями, ключевым руководящим персоналом и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию и покупку нефтепродуктов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и банковские операции.

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 год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка и доходы		
Реализация продуктов переработки	975	15
Прочая реализация	1 019	294
Доходы по процентам	2 113	3 622
Затраты и расходы		
Покупка сырой нефти	-	103
Прочие услуги	1 231	1 575
Прочие закупки	5 055	597

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 0 млн. рублей и 103 млн. рублей соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	-	9 392
Денежные средства с ограничением к использованию	-	211
Дебиторская задолженность, нетто	675	373
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	-	5 085
Торговые ценные бумаги	146	7
Прочие займы	361	428
Предоплата и прочие краткосрочные активы	469	325
Краткосрочная задолженность связанных сторон	1 651	15 821
Долгосрочная дебиторская задолженность	142	14
Прочие финансовые активы		
Векселя к получению	-	4 156
Банковские депозиты	-	17 199
В наличии для продажи	3 758	-
Прочие займы	2 022	1 715
Долгосрочная задолженность связанных сторон	5 922	23 084
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(47)	(42)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(812)	-
Прочие кредиты и займы	-	(814)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(859)	(856)
Прочие кредиты и займы	(33)	-
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(33)	-

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Операции со связанными сторонами (продолжение)**Российские правительственные учреждения и государственные организации**

Сальдо расчетов с правительственными учреждениями и государственными организациями Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	19 899	3 388
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 988	-
Дебиторская задолженность	1 720	616
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	2 279	-
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты	409	907
Торговые ценные бумаги	3 138	6
В наличии для продажи	1 452	-
Удерживаемые до погашения	571	-
Прочие займы	290	-
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9 052	23 575
Краткосрочная задолженность связанных сторон	40 798	28 492
Прочие финансовые активы		
В наличии для продажи	5 027	-
Удерживаемые до погашения	3 453	-
Прочие займы	238	-
Долгосрочная задолженность связанных сторон	8 718	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(961)	(511)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(4 700)	-
Банковская деятельность: Средства клиентов	(4 061)	-
Прочие кредиты и займы	(3)	(378)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(9 725)	(889)
Субординированные займы	(2 140)	-
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(9 624)	-
Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами	(11 764)	-

По состоянию на 31 декабря 2015 г. предоплата и прочие краткосрочные активы включали предоплату на покупку 25% минус 1 акции ПАО «Нишкекамскнефтехим», сделка по которой завершилась в марте 2016 г. (Примечание 13).

Суммы операций со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов с правительственными учреждениями и государственными организациями указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Реализация сырой нефти	567	-
Реализация продуктов переработки	10 501	11 439
Прочая реализация	3 994	1 841
Доходы по процентам	585	2 865
Расходы по процентам	460	-
Покупка сырой нефти	-	841
Покупка нефтепродуктов	21 941	19 141
Покупка электроэнергии	12 897	11 507
Покупка услуг по транспортировке	22 272	20 005
Прочие услуги	3 943	3 867
Прочие закупки	1 735	7 750

В апреле 2016 г. Группа выкупила 20 млн. собственных акций у связанной с российскими правительственными учреждениями и государственными организациями компании на сумму 7 168 млн. рублей.

Примечание 26: Операции со связанными сторонами (продолжение)**Вознаграждения ключевому руководящему персоналу**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 677 млн. рублей и 1 797 млн. рублей соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., Компания распределила 2,1 млн. Премий для поощрения ключевого руководящего персонала, погашение которых ожидается по расчетной цене 252,81 рублей за Премию. Окончательный расчет по Премиям будет утвержден Правлением Компании в июле-сентябре 2017 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., Компания распределила 3,3 млн. Премий для поощрения ключевого руководящего персонала, которые были погашены по расчетной цене 200,76 рублей за Премию. Сумма соответствующих расходов на выплату вознаграждений, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., составила 534 млн. рублей и 667 млн. рублей соответственно.

На 31 декабря 2016 г. средства ключевого руководящего персонала в Банке ЗЕНИТ составляют 21 667 млн. рублей.

Примечание 27: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В последние годы негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и сохраняющаяся политическая напряженность.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, а также прочие риски могут оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора Российской экономики. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

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

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 46 176 млн. рублей и 59 294 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2017 по 2019 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или кредитных линий, имеющихся у Компании. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса компании АО «ТАНЕКО» профинансирован за счет денежных потоков Компании, а также за счет банковских кредитов (см. Примечание 17).

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам операционной аренды. Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора.

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Менее одного года	481	-
Более одного года, но не более пяти лет	1 115	-
Более пяти лет	21	-
Итого обязательства по договорам операционной аренды	1 617	-

Обязательства кредитного характера. Обязательства кредитного характера включают обязательства по выдаче кредитов, аккредитивам и гарантиям. Договорные обязательства представляют собой сумму активов, подверженных риску, при условии полного использования обязательств кредитного характера неисполнения обязательств клиентом, а также потери стоимости любого из имеющихся залоговых обеспечений. Как правило, определенная часть импортных аккредитивов Группы обеспечена денежными средствами или другим залогом, и, следовательно, Группа оценивает риск по ним как минимальный.

Обязательства кредитного характера представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Обязательства по предоставлению кредитов	24 885	-
Выданные гарантии	15 211	-
Импортные аккредитивы	1 082	-
Итого обязательства кредитного характера до учета обесценения	41 178	-
За вычетом резерва под обесценение обязательств кредитного характера	(987)	-
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения гарантий выданных	(354)	-
За вычетом средств клиентов в качестве обеспечения импортных аккредитивов	(751)	-
Итого обязательства кредитного характера	39 085	-

Фидуциарная деятельность. Фидуциарные активы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, поскольку они не являются активами Группы, а находятся на ответственном хранении или в депозитарии Группы по поручению клиентов. Номинальная стоимость, представленная ниже, как правило, отличается от справедливой стоимости соответствующих ценных бумаг.

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Переводные векселя	25 611	-
Корпоративные облигации	15 672	-
Акции банков	5 074	-
Корпоративные еврооблигации	3 747	-
Облигации федерального займа (ОФЗ)	2 736	-
Корпоративные акции	2 030	-
Муниципальные облигации	338	-
Паи инвестиционных фондов	90	-
Депозитарные расписки	26	-
Итого	55 324	-

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.

Примечание 27: Условные и договорные обязательства (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Общество считает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило специальные процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. По мнению Группы, новые правила законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового законодательства, будет стабильным.

Условные обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в процессе разработки государственными органами Российской Федерации, и Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Транспортировка сырой нефти. Группа выигрывает от существующей в настоящее время системы транспортировки нефти, при которой нефть из различных источников смешивается в единой системе нефтепроводов Транснефти, поскольку качество добываемой Группой нефти ниже, чем у других производителей в Российской Федерации (в основном Западной Сибири). В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение невозможно. Вместе с тем введение такой схемы имело бы существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

Примечание 27: Условные и договорные обязательства (продолжение)

ПАО «Укртатнафта». В мае 2008 г. Компания предъявила иск в международный арбитраж к Украине на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины о поощрении и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение») в связи с насильственным захватом ПАО «Укртатнафта» и экспроприации акций Группы в ПАО «Укртатнафта». В июле 2014 г. арбитражный трибунал вынес решение, признав Украину виновной в нарушении Российско-украинского соглашения, и присудил Компании компенсацию в размере 112 млн. долларов США плюс проценты. Украина подала апелляцию на это решение в Апелляционный суд Парижа (место проведения арбитража), который своим решением 29 ноября 2016 г. отказал Украине. В марте 2017 г. Украина подала кассационную жалобу на решение Апелляционного суда Парижа от 29 ноября 2016 г., который отказал Украине в отмене решения арбитражного трибунала. В настоящее время неизвестно когда и будет ли вообще рассмотрена данная жалоба Украины. Подача кассационной жалобы не влияет на право Татнефти начать процедуры признания и принудительного исполнения решения арбитражного трибунала.

23 марта 2016 г. Компания инициировало судебное разбирательство в Англии против Геннадия Боголюбова, Игоря Коломойского, Александра Ярославского и Павла Овчаренко. В поданном иске Компания заявляет, что в 2009 г. указанные лица мошенническим путем присвоили денежные средства, причитавшиеся ПАО «Татнефть» за нефть, поставленную на Кременчугский НПЗ (ПАО «Укртатнафта»). Компания требует возмещения ущерба в размере 334,1 млн. долларов США и проценты. Высокий Суд Лондона 8 ноября 2016 г. отказал ПАО «Татнефть» в иске. 23 ноября 2016 г. Татнефть подала ходатайство в Апелляционный суд Англии о разрешении подать апелляцию. Ходатайство о разрешении подать апелляцию будет рассмотрено в заседании Апелляционного суда на неделе, начинающейся 24 июля 2017 г.

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

На 31 декабря 2016 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму около 5 752 млн. рублей, из которых 5 532 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 10 млн. рублей – денежные средства. На 31 декабря 2015 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму около 5 745 млн. рублей, из которых 5 524 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 210 млн. рублей – товарно-материальные запасы и 11 млн. рублей – денежные средства.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 28: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом прямая доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные дочерние предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, за исключением Tatneft-Europe AG, осуществляющего деятельность в Швейцарии.

Наименование организации	Основная деятельность	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
		Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %	Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %
Банк ЗЕНИТ	Банковская деятельность	50	50	-	-
Tatneft-Europe AG	Реализация нефти в страны дальнего зарубежья	100	-	100	-
АО «ТАНЕКО»	Нефтепереработка	100	-	91	9
УК ООО «ТМС групп»	Услуги по добыче нефти	-	-	-	100
ПАО «Нижнекамскшина»	Производство шин	85	15	73	27
ООО «Нижнекамский завод шин ЦМК»	Производство шин	100	-	100	-
ООО Торговый дом «Кама»	Реализация шин	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-
ООО «Татнефть-АЗС Запад»	Реализация нефтепродуктов	100	-	100	-

1 января 2016 г. несколько компаний Группы прекратили соответствовать критериям наличия полномочий контроля согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и были деконсолидированы на эту дату. Несмотря на то, что у Группы в предыдущие годы не было никакого прямого или косвенного участия в капитале деконсолидированных компаний, она могла контролировать их деятельность. Деконсолидация данных компаний привела к возникновению единоразовых убытков на сумму 8 745 млн. рублей, отраженных по статье Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 г. Неконтролирующая доля участия в консолидированном отчете о финансовом положении, сократилась на 29 878 млн. рублей по сравнению с неконтролирующей долей участия по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Убыток, причитающийся неконтролирующей доле участия за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составил 1 259 млн. рублей, из которых 790 млн. рублей приходится на Банк ЗЕНИТ. Прибыль, причитающаяся неконтролирующей доле участия за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составила 6 842 млн. рублей, из которых 2 677 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение». На 31 декабря 2016 г. накопленная неконтролирующая доля участия в Банке ЗЕНИТ составляла 6 605 млн. рублей, на 31 декабря 2015 г. накопленная неконтролирующая доля участия в УК ООО «ТМС групп» составляла 8 699 млн. рублей.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 28: Основные дочерние предприятия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах с существенной неконтролирующей долей участия представлена ниже:

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Выручка	Прибыль/ (убыток)
За год, закончившийся						
31 декабря 2016						
Банк ЗЕНИТ	139 869	136 694	219 019	54 459	7 955	(1 508)
ПАО «Нижекамскшина»	2 413	3 652	4 034	3 584	15 407	(287)
Итого	142 282	140 346	223 053	58 043	23 362	(1 795)
За год, закончившийся						
31 декабря 2015						
АО «ТАНЕКО»	10 690	181 959	25 622	155 253	38 508	6 520
УК ООО «ТМС групп»	1 278	30 147	585	4 751	33 435	1 977
ПАО «Нижекамскшина»	2 411	3 004	3 709	2 972	15 344	199
ООО «Бурение»	-	-	-	-	11 182	797
Итого	14 379	215 110	29 916	162 976	98 469	9 493

Примечание 29: Объединения бизнеса

В июне 2016 г. Группа увеличила долю владения в ПАО «Банк ЗЕНИТ» путем выкупа части дополнительной эмиссии акций банка на сумму 6 700 млн. рублей. В результате сделки Группа увеличила долю участия в ПАО «Банк ЗЕНИТ» с 24,56% на 31 декабря 2015 г. до 48,79% на 30 июня 2016 г. После сделки Группа продолжала учитывать свою долю в ПАО «Банк ЗЕНИТ» по методу долевого участия.

В октябре 2016 г., в результате процедуры обязательного предложения, осуществленной Компанией в соответствии с Федеральным Законом «Об акционерных обществах», Группа приобрела дополнительную 1,64% долю в уставном капитале ПАО «Банк ЗЕНИТ» за 327 млн. рублей, увеличив свою долю участия до 50,43% и получив контроль над ПАО «Банк ЗЕНИТ».

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» Группа признала приобретенные активы и принятые обязательства по справедливой стоимости. Справедливая стоимость приобретенных активов и принятых обязательств была определена на основе моделей дисконтированных денежных потоков и рыночных котировок.

Переданное возмещение в размере 7 605 млн. рублей включает денежные средства в размере 327 млн. рублей на приобретение 1,64% доли участия в ПАО «Банк ЗЕНИТ» в октябре 2016 г., а также справедливую стоимость 48,79% инвестиции в ПАО «Банк ЗЕНИТ» в размере 7 278 млн. рублей, учитываемой долевым методом до приобретения контроля.

В результате приобретения контроля над ПАО «Банк ЗЕНИТ», инвестиции Группы в размере 48,79%, имевшиеся до момента приобретения, были переоценены по справедливой стоимости на дату приобретения, а в составе убытка от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе был отражен убыток в сумме 2 746 млн. рублей.

Примечание 29: Объединения бизнеса (продолжение)

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активах и обязательствах и о гудвилле, возникшем в связи с данными приобретениями:

	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	60 023
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 992
Дебиторская задолженность, нетто	623
Товарно-материальные запасы	398
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	185 500
Прочие финансовые активы	
Средства в банках	12 924
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	5 389
Финансовые активы в наличии для продажи	10 856
Инвестиции, удерживаемые до погашения	10 679
Предоплата и прочие краткосрочные активы	448
Предоплата по налогу на прибыль	265
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	4 347
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	3 951
Прочие активы	3 454
Кредиты и займы:	
Выпущенные облигации	(38 023)
Субординированные займы	(14 500)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(12 775)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(587)
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	(19 086)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(198 545)
Обязательства по уплате налогов	(164)
Прочие обязательства	(2 109)
Обязательство по уплате налога на прибыль	(5)
Отложенное налоговое обязательство	(136)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации	14 919
За вычетом: неконтролирующей доли участия	(7 395)
Гудвилл, связанный с приобретением	81
Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации	7 605
За вычетом: неденежной оплаты	(7 278)
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации (за вычетом внутригрупповых счетов)	48 507
Поступление денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении	48 834

За период с даты приобретения до 31 декабря 2016 г. доля приобретенной дочерней организации в выручке Группы составила 7 955 млн рублей, а убыток составил 1 508 млн рублей.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками**Цели и политика в области управления финансовыми рисками**

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих методов управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияния таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия.

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентному риску и в) риску изменения цен на сырьевые товары и финансовые инструменты.

а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном доллара США и евро. Возникновение валютного риска связано с активами, коммерческими и финансовыми операциями, выраженными в иностранной валюте.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты				
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	21 348	13 628	5 871	40 847
Срочные депозиты	22 744	-	-	22 744
Средства в банках	13 496	6	13	13 515
Денежные средства с ограничением к использованию	3	-	-	3
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 988	-	-	1 988
Дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	32 805	27 214	1 448	61 467
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 240	-	-	4 240
Кредиты клиентам	173 725	18 568	733	193 026
Прочие финансовые активы				
Банковские депозиты	32 706	-	-	32 706
Средства в банках	6 758	2 621	508	9 887
Векселя к получению	458	-	-	458
Займы, выданные работникам	1 018	-	-	1 018
Прочие займы	3 391	-	-	3 391
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	6 168	2 005	17	8 190
Финансовые активы в наличии для продажи	32 596	3 489	33	36 118
Инвестиции, удерживаемые до погашения	3 847	6 713	-	10 560
Итого финансовые активы	357 291	74 244	8 623	440 158
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
Торговая кредиторская задолженность	24 302	941	332	25 575
Кредиторская задолженность по дивидендам	149	-	-	149
Прочая кредиторская задолженность	404	26	-	430
Кредиты и займы				
Выпущенные облигации	32 698	-	-	32 698
Субординированные займы	2 060	2 437	-	4 497
Выпущенные долговые ценные бумаги	2 265	2 629	-	4 894
Кредитные соглашения	-	6 415	2 925	9 340
Прочие кредиты и займы	1 951	750	-	2 701
Средства банков и ЦБ РФ	10 989	653	6 708	18 350
Средства клиентов	142 404	29 724	8 586	180 714
Прочие краткосрочные обязательства	1 398	-	-	1 398
Итого финансовые обязательства	218 620	43 575	18 551	280 746
Чистая позиция	138 671	30 669	(9 928)	159 412

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты				
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	3 422	8 733	118	12 273
Срочные депозиты	11 299	1 028	-	12 327
Денежные средства с ограничением к использованию	318	-	-	318
Дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	36 005	20 487	1 673	58 165
Прочая финансовая дебиторская задолженность	4 232	-	2	4 234
Прочие финансовые активы				
Банковские депозиты	17 157	3 211	-	20 368
Векселя к получению	1 718	8 059	-	9 777
Займы, выданные работникам	1 262	-	-	1 262
Прочие займы	5 272	308	-	5 580
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	1 219	29	-	1 248
Финансовые активы в наличии для продажи	23 289	-	-	23 289
Итого финансовые активы	105 193	41 855	1 793	148 841
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
Торговая кредиторская задолженность	25 616	-	2 200	27 816
Кредиторская задолженность по дивидендам	133	-	-	133
Прочая кредиторская задолженность	308	272	-	580
Кредиты и займы				
Кредитные соглашения	-	11 017	4 038	15 055
Прочие кредиты и займы	1 738	1 368	-	3 106
Итого финансовые обязательства	27 795	12 657	6 238	46 690
Чистая позиция	77 398	29 198	(4 445)	102 151

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Группа получила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 17 170 млн. рублей и 20 474 млн. рублей соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа получила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 39 779 млн. рублей и 37 496 млн. рублей соответственно.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлены данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса доллара США и евро по отношению к российскому рублю.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016		За год, закончившийся 31 декабря 2015	
	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал
Доллар США (укрепление на 10%)	3 067	2 453	2 825	2 260
Доллар США (ослабление на 10%)	(3 067)	(2 453)	(2 825)	(2 260)

б) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовым инструментам будут колебаться в зависимости от изменения процентных ставок.

Управление риском изменения процентной ставки по небанковским операциям

Основная часть кредитов и займов Группы была привлечена по плавающей процентной ставке (привязанной к ставке LIBOR). Чтобы сократить риск значительных изменений ставки LIBOR, Управлением финансов Группы периодически проводится анализ текущих процентных ставок. У Группы нет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и переменными процентными ставками по небанковским активам и обязательствам. Однако Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или переменным процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Управление риском изменения процентной ставки по банковским операциям

Большинство банковских финансовых активов и обязательств Группы, чувствительных к изменению процентных ставок, имеют фиксированные ставки. Таким образом, по банковским финансовым активам и обязательствам риск изменения процентных ставок возникает главным образом в связи с несовпадением сроков погашения активов и обязательств, имеющих фиксированные ставки.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется на основе анализа структуры активов и обязательств на даты изменения процентных ставок. Процентные ставки, установленные в договорах в отношении активов и обязательств, могут быть пересмотрены перед предоставлением нового транша кредита с целью обеспечения их соответствия текущим рыночным условиям.

В отношении всех новых кредитных продуктов и операций риск изменения процентной ставки оценивается заранее, до начала осуществления таких операций.

Группа также проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении новых заемных средств руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или переменным процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Общий риск изменения процентных ставок Группы по банковской деятельности контролирует комитет по управлению активами и пассивами (далее – «КУАП»), проверяющий структуру активов и обязательств, текущих и прогнозируемых процентных ставок. Казначейства Банка ЗЕНИТ отвечают за оперативное управление несовпадением процентных ставок по активам и обязательствам, предварительное утверждение процентных ставок по прогнозируемым операциям, подготовку и подачу на утверждение предложений по приемлемым уровням процентной ставки в разрезе отдельных инструментов и сроков. Департаменты управления рисками Банка ЗЕНИТ проверяют текущее несоответствие активов и обязательств по уровню процентной ставки и оценивают соответствующее влияние риска изменения процентных ставок на процентную маржу Группы по банковской деятельности и экономический капитал.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Подход к оценке процентного риска по активам и обязательствам, относящимся к банковской деятельности, базируется на консультативных материалах Базельского Комитета по Банковскому надзору, рекомендациях ЦБ РФ и МСФО (далее – «методика»). Методика разработана с использованием современного опыта математического моделирования объемов процентно-чувствительных активов и обязательств и динамики процентных ставок с применением моделей временных рядов, учитывающих значимые статистические закономерности.

Разработанная в соответствии с методикой автоматизированная процедура оценки процентного риска использует сценарное моделирование (метод Монте-Карло) изменений процентных ставок и объемов процентно-чувствительных активов и обязательств в зависимости от модели эволюции объемно-временной структуры активов и пассивов. Процентный риск по методике, адекватность которой подтверждена результатами бэк-тестирования, оценивается как VaR-оценка с уровнем надежности 99 процентов на горизонте расчета 1 год. Данная VaR-оценка процентного риска включает риск назначения новой ставки, базисный риск, риск кривой доходности и риск опциональности.

Количественная оценка риска изменения процентных ставок выполняется с использованием стресс-моделей, позволяющих рассчитать изменение чистой процентной маржи в связи с изменениями в активах и обязательствах по банковской деятельности, чувствительных к колебанию процентной ставки. Для этой цели Группа определяет активы и обязательства, чувствительные к изменению процентной ставки, и оценивает уровень чувствительности по каждому активу или пассиву. Анализ производится в разрезе валют на один год и основывается на определенных допущениях в отношении ожидаемых колебаний процентных ставок и наиболее чувствительных стресс-сценариев. Результаты используются для текущего мониторинга и регулирования процентной маржи и включаются в квартальный отчет по консолидированным рискам Группы

Анализ процентного риска по активам и обязательствам, относящимся к банковским и небанковским операциям Группы

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Нечувстви- тельные к изменению процентной ставки	Итого
На 31 декабря 2016								
Итого финансовые активы	43 011	66 740	63 016	25 130	75 899	40 544	125 818	440 158
Итого финансовые обязательства	33 040	73 097	53 797	11 847	15 040	32 370	61 554	280 746
Чистый разрыв по процентным ставкам	9 971	(6 356)	9 219	13 283	60 859	8 173	64 264	159 412
На 31 декабря 2015								
Итого финансовые активы	11 020	7 887	5 970	4 453	4 291	16 341	98 878	148 841
Итого финансовые обязательства	-	2 983	2 298	2 546	6 552	3 782	28 529	46 690
Чистый разрыв по процентным ставкам	11 020	4 904	3 672	1 907	(2 261)	12 559	70 349	102 150

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Средние эффективные процентные ставки в разрезе основных валют (доллар США, рубль) по финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлены в таблице ниже. Анализ был подготовлен на основании данных в отношении средневзвешенных эффективных процентных ставок по различным финансовым инструментам с учетом условий договоров по состоянию на конец года.

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	В российских рублях	В долларах США	В российских рублях	В долларах США
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты				
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	2,00%	0,13%	-	-
Срочные депозиты	10,34%	-	10,36%	-
Средства в банках	10,30%	2,50%	-	-
Кредиты клиентам	12,48%	6,64%	-	-
Прочие финансовые активы				
Банковские депозиты	10,83%	6,50%	12,26%	7,17%
Средства в банках	12,90%	4,00%	-	-
Векселя к получению	0,10%	-	8,15%	2,47%
Займы, выданные работникам	3,19%	-	3,95%	-
Прочие займы	3,75%	6,20%	4,36%	5,90%
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	10,81%	5,62%	-	-
Финансовые активы в наличии для продажи	9,84%	6,70%	-	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения	6,52%	6,51%	-	-
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы				
Выпущенные облигации	11,33%	-	-	-
Субординированные займы	11,90%	7,95%	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	8,65%	4,00%	-	-
Кредитные соглашения	-	2,93%	-	2,66%
Прочие кредиты и займы	4,77%	2,61%	4,37%	3,52%
Средства банков и ЦБ РФ	10,10%	2,09%	-	-
Средства клиентов	10,15%	2,62%	-	-

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к процентному риску по банковским и небанковским финансовым активам и обязательствам.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016		За год, закончившийся 31 декабря 2015	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
	Увеличение на 100 базисных пунктов	(951)	(761)	(188)
Уменьшение на 100 базисных пунктов	951	761	70	56

в) Риск изменения цен на сырьевые товары и финансовые инструменты

Управление риском изменения цен на сырьевые товары

Риск изменения цен на сырьевые товары представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на сырую нефть, природный газ и продукты их переработки, их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Группа осуществляет централизованное управление своей общей стратегией добычи и реализации сырой нефти, природного газа и продуктов их переработки. В основном Группа осуществляет свои экспортные поставки сырой нефти в страны Европы по долгосрочным договорам.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа регулярно проводит анализ возможных сценариев изменения цен на сырьевые товары и влияния таких изменений на операционные и инвестиционные решения Группы.

Однако, при текущих обстоятельствах, оценки руководства Группы могут существенно отличаться от фактического влияния, которое такие изменения могут оказать в будущем на финансовое положение Группы. Реальные результаты и степень влияния на консолидированные отчеты о финансовом положении Группы и консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе могут отличаться от оценок руководства вероятных сценариев развития.

Управление риском изменения цен финансовые инструменты

Риск изменения цен на финансовые инструменты представляет собой риск того, что изменения рыночных цен в результате действия факторов, связанных с эмитентом финансовых инструментов (специфический риск) и общими изменениями рыночных цен финансовых инструментов (общий риск), окажут влияние на справедливую стоимость или будущее движение денежных средств по финансовому инструменту и в результате на рентабельность Группы.

Риск изменения цен на финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, управляется путем: (а) поддержания диверсифицированной структуры портфелей; и (б) установления лимитов для позиций (т.е. лимитов, ограничивающих общую сумму инвестиций или максимальное несоответствие между соответствующими активами и обязательствами), а также лимитов stop-loss и call-level. Кроме этого, Группа устанавливает лимиты на максимальный срок долговых финансовых инструментов. По необходимости Группа устанавливает требования к марже и обеспечению.

Риск изменения цен на финансовые инструменты управляется главным образом за счет ежедневных процедур оценки инструментов по текущим рыночным ценам, проведения анализа чувствительности и контроля лимитов, установленных для разных видов финансовых инструментов.

Чувствительность к изменению цен на финансовые инструменты оценивается с использованием методики стоимости под риском (VaR). Это способ оценки потенциальных убытков, которые могут произойти по рискованной позиции в результате изменения рыночных курсов и цен в определенном промежутке времени с заданным уровнем доверительной вероятности. Метод основывается главным образом на моделях исторического моделирования, включающих следующие характеристики: (i) потенциальные изменения рынка рассчитываются на основании данных за предыдущие два года; (ii) риск рассчитывается с доверительной вероятностью 98.5 процентов, (iii) риск рассчитывается для периода удержания, составляющего один день. Группа использует модель VaR основанную на моделях Монте-Карло.

Оценки VaR в отношении финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и финансовых активов в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016		За год, закончившийся 31 декабря 2015	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Ценовой риск по ценным бумагам с фиксированным доходом	153	122	-	-
Итого ценовой риск	153	122	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств в установленный срок.

Управление кредитным риском по небанковским операциям

Кредитный риск по небанковским операциям возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, займов выданных и векселей к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, при котором также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Значительная часть дебиторской задолженности Группы относится к задолженности российских и иностранных торговых компаний. Группа не всегда требует обеспечения для ограничения риска убытков. Однако в большинстве случаев используются аккредитивы и предоплата, особенно в отношении дебиторской задолженности по продажам нефти за пределами СНГ. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств. Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, в которых Компания хранит свои денежные средства.

Группа размещает свободные денежные средства в основном в финансовых институтах Российской Федерации. Для минимизации кредитного риска Группа размещает свои свободные денежные средства в разных российских банках. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы.

Управление кредитным риском по банковским операциям

В отношении активов, связанных с банковской деятельностью, Группа устанавливает уровень своего кредитного риска на основании определения максимальной суммы риска в отношении одного заемщика или группы заемщиков, а также географических и отраслевых сегментов. Такие риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются с периодичностью не реже одного раза в год. Ограничения в отношении уровня кредитного риска по продуктам, заемщикам, группам заемщиков и отраслям промышленности описаны в кредитной политике, и при необходимости подвергаются регулярному пересмотру. Степень кредитного риска подвергается регулярному мониторингу, чтобы обеспечить соблюдение лимитов по кредитам и кредитоспособности в соответствии с утвержденной Группой политикой по управлению рисками.

Группа в целом подвержена кредитному риску, возникающему в отношении финансовых активов и условных обязательств. Максимальный размер кредитного риска Группы, не принимая во внимание стоимость обеспечения, в основном равен балансовой стоимости финансовых активов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

В соответствии с политикой и процедурами Группы по банковской деятельности в отношении обеспечения, Группа может принимать несколько видов обеспечения по одному выданному кредиту. В таких случаях стоимость обеспечения принятого Группой, может превышать сумму кредита, предоставленного клиенту. Таким образом, максимальный кредитный риск по таким кредитам ограничен суммой непогашенного кредита на дату составления отчетности.

В целях управления рисками кредитный риск, возникающий в связи с позициями, предназначенными для торговли, и прочими финансовыми инструментами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки, управляется и представляется в отчетности как рыночный риск (риск изменения цен на финансовые инструменты).

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

С целью оптимизация процесса принятия решений в рамках осуществления банковской деятельности по кредитному риску Группа создала несколько кредитных комитетов с различными уровнями ответственности. Кредитные комитеты и их уровни ответственности в отношении утверждения максимального риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков представлены ниже:

	Максимальный уровень утверждаемого риска
Комитет по управлению активами и пассивами	Свыше 600 млн. руб.
Кредитный комитет	600 млн. руб.
Кредитный комитет по заемщикам из числа предприятий малого и среднего бизнеса	100 млн. руб.
Кредитный комитет по розничному кредитованию	14 млн. руб.

Управление кредитным риском по банковской деятельности осуществляется за счет регулярного анализа способности заемщиков и потенциальных заемщиков выполнять обязательства по выплате процентов и суммы основного долга и при необходимости, за счет изменения лимитов кредитования. Кроме этого, Группа управляет кредитным риском, в частности, путем получения залога и поручительств компаний и физических лиц. Группа использует систему постоянного мониторинга факторов риска по субстандартным кредитам.

Внутренние инструкции по оценке потенциальных заемщиков по банковской деятельности создаются и применяются в отношении каждого сегмента деятельности по кредитованию, включая кредитование юридических лиц, физических лиц, предприятий малого и среднего бизнеса и отдельных других заемщиков.

Процесс принятия решений в рамках Группы имеет целью обеспечить тщательную оценку риска и проводится перед выдачей каждого кредита и по всем операциям, предоставляемым на утверждение. Таким образом, инициатор операции составляет резюме с описанием предлагаемого проекта, обеспечивает (в необходимых случаях) проведение независимой оценки обеспечения и его качества и направляет всю документацию по операции в подразделение по управлению рисками, который отвечает за независимую оценку рисков проекта, структуры операции и оценку адекватности лимитов и условий в отношении такой операции. Департамент управления рисками формулирует собственное заключение по проекту, которое предоставляется на утверждение со всей прочей документацией, относящейся к операции.

Ключевой процедурой оценки кредитного риска, связанного с кредитованием корпоративных клиентов, является анализ финансовой отчетности корпоративных заемщиков за последние четыре доступных квартала, их позиций на рынке, развития бизнеса, организационной и функциональной структуры, бизнес-цикла и денежных потоков, прозрачности акционеров (владельцев), а также репутационных рисков заемщиков.

Процедуры выдачи кредитов физическим лицам направлены на минимизацию внутренних издержек с целью максимизации финансовых результатов с учетом потенциальных рисков. Данные процедуры основаны на применении рейтинговых методик, таких как скоринговые модели, позволяющих минимизировать кредитные риски как по отдельному кредиту, так и по портфелю в целом. Рейтинг учитывает финансовое положение заемщика-физического лица, а также специфику каждого кредитного продукта. В то же время, доля кредитов физическим лицам, выдаваемых с использованием только скоринговых моделей, все еще незначительна.

Большинство кредитов физическим лицам утверждается специализированными кредитными комитетами, которые включают инициаторов операции и представителей подразделений, ответственных за оценку, контроль и мониторинг рисков. Такие процедуры обеспечивают гибкое сочетание формальных методов и неформального знания экспертов, соответствующее текущему уровню развития операций розничного кредитования и обеспечивающее хорошую основу для дальнейшего развития розничного бизнеса.

Группа снижает кредитные риски путем принятия поручительств и обеспечения.

В случае принятия поручительства Группа оценивает финансовую стабильность поручителя и характеристики его бизнеса аналогично оценке заемщика, описанной выше.

Оценка обеспечения производится специальными подразделениями, ответственными за оценку и контроль обеспечения. Они используют несколько методологий, разработанных для каждого вида обеспечения. В качестве дополнительных данных для такой оценки используются оценки, проводимые третьими сторонами, включая независимых оценщиков, одобренных Группой. Группа обычно требует страхования обеспечения страховыми компаниями, одобренными Группой.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Обеспечение обычно отсутствует по средствам в банках, за исключением ценных бумаг, удерживаемых в рамках операций обратного РЕПО.

Группа оценивает и контролирует кредитный риск по банковской деятельности по корпоративным портфелям на основе оценки риска по отдельным заемщикам и определяет количественные параметры кредитного риска, такие как ожидаемые и непредвиденные убытки по кредитному риску. Данные расчеты основаны на внутренних рейтингах кредитоспособности, присвоенных каждому корпоративному заемщику. Система внутренних рейтингов регулярно обновляется и развивается. Информация, накопленная за этот период, составляет прочное основание для оценки миграции рейтингов и позволяет Группе уточнять соответствующие параметры вероятности дефолта. При пересмотре числа возвратов по классам корпоративных заемщиков учитываются исторические данные по убыткам. При окончательном расчете убытков по кредитам учитывается ликвидное и надежное обеспечение.

Группа использует следующие рейтинговые категории для анализа качества кредитов, предоставляемых клиентам:

- Рейтинг I - операция стандартного качества: низкая вероятность дефолта по операции в связи со стабильным финансовым положением заемщика, позволяющим создавать денежные потоки, достаточные для удовлетворения требований по анализируемой операции;
- Рейтинг II - операция стабильного качества: средняя вероятность дефолта в связи с приемлемым качеством денежных потоков заемщика; однако финансовое положение заемщика и выполнение им бизнес-планов требуют более пристального мониторинга;
- Рейтинг III - операция среднего и низкого качества: средняя и высокая вероятность дефолта в связи с неустойчивым финансовым положением заемщика и отсутствием или низким качеством обеспечения;
- Рейтинг IV - невозмещаемые кредиты, которые могут быть взысканы путем обращения в суд, предъявления требований к поручителям или реализации обеспечения, однако ожидаемые результаты данных процедур неясны.

Группа не заключает сделки с первоначальными рейтингами III и IV.

Процедуры последующего мониторинга кредитного риска включают:

- анализ фактических рисков по сравнению с установленными лимитами;
- контроль за соблюдением внутренней политики, процедур, инструкций и приказов, выпускаемых соответствующими органами управления;
- обзор квартальной финансовой отчетности корпоративных заемщиков и в необходимых случаях, фактических результатов по сравнению с бизнес-планами;
- контроль за наличием и оценкой принятого обеспечения;
- мониторинг хозяйственных, экономических и политических событий с целью оценки их возможного негативного воздействия на (а) отрасль или регион, в которых действуют корпоративные заемщики Группы; (б) репутацию таких корпоративных заемщиков и самой Группы;
- мониторинг макроэкономических параметров с целью проверки адекватности оценки рисков, связанных с портфелями корпоративных кредитов, и скоринговых моделей, используемых в отношении программ розничного кредитования;
- анализ портфеля с указанием тенденций в уровнях дефолта, концентрации/диверсификации по заемщикам или группам заемщиков, продуктам, отраслям, странам и т.д.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Внимание уделяется повышению эффективности взыскания проблемной задолженности и защите Группы против противоправных действий. Процедуры взыскания проблемной задолженности инициируются, если задолженность по кредиту просрочена более чем на 30 дней. Данные процедуры включают методы, разработанные Группой, и лучшие практики международных и российских банков в данной области, такие как реструктурирование долга, поиск уклоняющихся от погашения долга должников и их имущества, предъявление требований по взысканию долга за счет имущества и доходов должников и предъявление исков в отношении кредитного мошенничества. Процедуры взыскания задолженности выполняются в соответствии с действующим российским законодательством и международными стандартами в тесном взаимодействии с судебными и правоохранительными органами.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытка в связи с невыполнением стороной по финансовому инструменту условий договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении отраженных в балансе финансовых инструментов, в соответствии с установленной процедурой, предельным размером риска и процедурами контроля.

В ходе банковской деятельности Группа также использует несколько видов лимитов в отношении средств в других банках, такие как максимальный кредитный риск на контрагента и на группу операций с таким контрагентом, включая кредитование, приобретение и продажу ценных бумаг, валюты и прочих финансовых активов, если данные операции могут привести к возникновению кредитного риска. С целью установления таких лимитов Группа использует процедуры оценки качества кредитов, аналогичные процедурам, применяемым в отношении корпоративных клиентов, описываемым выше.

Анализ кредитного риска по банковским и небанковским операциям Группы

Ниже представлены совокупные суммы, оказывающие влияние на общий кредитный риск Группы на 31 декабря 2016 г.:

	Максимальный размер кредитного риска	Зачет	Чистый размер кредитного риска после зачета	Залоговое обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
Денежные средства и их эквиваленты	77 106	-	77 106	-	77 106
Денежные средства с ограничением к использованию	3	-	3	-	3
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	1 988	-	1 988	-	1 988
Дебиторская задолженность	65 707	-	65 707	-	65 707
Кредиты клиентам	193 026	-	193 026	(162 258)	30 768
Прочие финансовые активы	102 328	-	102 328	(6 639)	95 689
Итого балансовые риски	440 158	-	440 158	(168 897)	271 261
Обязательства по предоставлению кредитов	24 885	-	24 885	(2 094)	22 791
Гарантии выданные	13 869	-	13 869	(5 431)	8 438
Импортные аккредитивы	331	-	331	(161)	170
Итого внебалансовые риски	39 085	-	39 085	(7 686)	31 399
Итого кредитный риск	479 243	-	479 243	(176 583)	302 660

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлены совокупные суммы, оказывающие влияние на общий кредитный риск Группы на 31 декабря 2015 г.:

	Максимальный размер кредитного риска	Зачет	Чистый размер кредитного риска после зачета	Залоговое обеспечение	Чистый размер кредитного риска после зачета и учета обеспечения
Денежные средства и их эквиваленты	24 600	-	24 600	-	24 600
Денежные средства с ограничением к использованию	318	-	318	-	318
Дебиторская задолженность	62 399	-	62 399	-	62 399
Прочие финансовые активы	61 524	-	61 524	-	61 524
Итого балансовые риски	148 841	-	148 841	-	148 841

В следующей таблице приводится анализ качества кредитов по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Непросроченные и необесцененные			
- рейтинг I	111 316	31 615	142 931
- рейтинг II	17 139	541	17 679
- рейтинг III	-	875	875
- рейтинг IV	-	272	272
Итого непросроченные и необесцененные	128 455	33 302	161 757
Просроченные, но необесцененные			
- с задержкой платежа менее 30 дней	285	27	312
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	4	40	44
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	15	93	108
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	2	137	139
- с задержкой платежа свыше 360 дней	3	275	278
Итого просроченные, но необесцененные	309	572	880
Индивидуально обесцененные			
- непросроченные	27 012	-	27 012
- с задержкой платежа менее 30 дней	68	53	121
- с задержкой платежа от 31 до 90 дней	233	81	314
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	524	186	710
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	335	274	609
- с задержкой платежа свыше 360 дней	2 104	686	2 790
За вычетом резерва под обесценение	(1 030)	(137)	(1 167)
Итого кредиты клиентам	158 009	35 017	193 026

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа использует следующие рейтинговые категории для анализа кредитного качества активов, кроме кредитов клиентам и дебиторской задолженности:

- рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB- агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB- агентства Standard&Poor's;
- рейтинг неинвестиционного (спекулятивного) уровня соответствует классификации в диапазоне от Ba1 до C агентства Moody's, от BB+ до B- агентства Fitch и классификации в диапазоне от BB+ до D агентства Standard&Poor's.

В следующей таблице приводится кредитное качество активов, кроме кредитов клиентам и дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2016 г:

	Рейтинг инвестиционно го уровня	Рейтинг неинвестицион ного уровня	Внешний кредитный рейтинг отсутствует	Итого
Непросроченные и необесцененные				
Денежные средства и их эквиваленты:				
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	16 014	948	23 885	40 847
Срочные депозиты	-	13 585	9 159	22 744
Средства в банках	2 066	-	11 449	13 515
Денежные средства с ограничением к использованию	-	3	-	3
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	-	-	1 988	1 988
Прочие финансовые активы:				
Банковские депозиты	-	32 206	500	32 706
Средства в банках	3 447	5 000	1 440	9 887
Векселя к получению	-	-	458	458
Прочие займы	-	-	3 391	3 391
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	1 900	3 528	2 762	8 190
Финансовые активы в наличии для продажи	2 743	3 208	27 876	33 827
Инвестиции, удерживаемые до погашения	3 774	4 632	2 153	10 560
Просроченные, но не обесцененные	-	-	-	-
Индивидуально обесцененные				
Прочие финансовые активы:				
Банковские депозиты	-	5 400	-	5 400
Векселя к получению	-	-	318	318
Займы, выданные работникам	-	-	2 494	2 494
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	-	23	23
Финансовые активы в наличии для продажи	-	3 585	-	3 585
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	602	-	602
За вычетом резерва под обесценение	-	(7 287)	(1 827)	(9 114)
Итого кредитный риск	29 944	65 412	86 069	181 425

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В составе краткосрочных банковских депозитов отражены депозиты на сумму 5 400 млн. рублей, размещенные в ПАО «Татфондбанк». В декабре 2016 г. приказом ЦБ РФ был введен мораторий на удовлетворение требований кредиторов ПАО «Татфондбанк» сроком на три месяца. На государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» были возложены функции временной администрации по управлению банком сроком на шесть месяцев. Впоследствии, в марте 2017 г., приказом ЦБ РФ отозвана лицензия на осуществление банковских операций у ПАО «Татфондбанк». По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группой был создан резерв под обесценение депозитов, размещенных в ПАО «Татфондбанк», на сумму 5 400 млн. руб., отраженных в составе краткосрочных банковских депозитов.

В следующей таблице приводится кредитное качество активов, кроме кредитов клиентам и дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2015 г:

	Рейтинг инвестиционн ого уровня	Рейтинг неинвестицион ного уровня	Внешний кредитный рейтинг отсутствует	Итого
Непросроченные и необесцененные				
Денежные средства и их эквиваленты:				
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 758	9 053	1 462	12 273
Срочные депозиты	-	4 758	7 569	12 327
Денежные средства с ограничением к использованию	-	211	107	318
Прочие финансовые активы:				
Банковские депозиты	-	17 204	3 164	20 368
Векселя к получению	-	9 242	535	9 777
Прочие займы	-	-	5 580	5 580
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	-	117	1 131	1 248
Финансовые активы в наличии для продажи	-	-	20 988	20 988
Просроченные, но необесцененные	-	-	-	-
Индивидуально обесцененные				
Прочие финансовые активы:				
Векселя к получению	-	-	318	318
Займы, выданные работникам	-	-	2 676	2 676
Прочие займы	-	-	23	23
Финансовые активы в наличии для продажи	-	3 585	-	3 585
За вычетом резерва под обесценение	-	(1 285)	(1 755)	(3 040)
Итого кредитный риск	1 758	42 885	41 798	86 441

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Управление риском ликвидности по небанковским операциям

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы финансовых активов и обязательств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам, относящимся к небанковской деятельности.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней. Для финансирования потребностей в денежных средствах более долговременного характера Группа, как правило, привлекает долгосрочные заемные средства на международном и внутреннем рынках.

Управление риском ликвидности по банковским операциям

Полное соответствие сроков погашения активов и обязательств невозможно для банков, поскольку заключаемые сделки имеют неопределенный срок и различаются по характеру. Не приведенная в соответствие позиция может привести к увеличению прибыльности, но также может повысить риск убытков. Сроки погашения активов и обязательств и способность замещать процентные обязательства по истечении срока их погашения на приемлемых условиях представляют собой важные факторы, которые следует учитывать при оценке ликвидности Группы, а также процентного и валютного риска, которым подвергается Группа.

Подход Группы к управлению ликвидностью в рамках осуществления банковской деятельности направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Группы.

В отношении сегмента банковской деятельности, Группа старается поддерживать стабильную и диверсифицированную базу финансирования, которая включает счета ключевых корпоративных и частных клиентов; кратко-, средне- и долгосрочные кредиты других банков; выпущенные векселя и облигации. С другой стороны, Группа старается поддерживать диверсифицированные портфели ликвидных и высоколиквидных активов, чтобы иметь возможность эффективно и своевременно удовлетворять непредвиденные требования ликвидности.

Ключевые параметры управления риском ликвидности по банковской деятельности, такие как структура активов и пассивов, состав ликвидных активов и приемлемые риски ликвидности, устанавливаются КУАП. КУАП устанавливает и пересматривает лимиты по разнице между активами и пассивами, оцениваемые на основе стресс-тестирования ликвидности в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Данное тестирование проводится на основе следующей информации:

- текущая структура активов и пассивов, включая любые известные соглашения о продлении на дату тестирования;
- сумма, сроки и характеристики ликвидности операций, прогнозируемые по бизнес-подразделениям;
- текущие и прогнозные характеристики ликвидных активов, включающих, помимо денежных средств и их эквивалентов, суммы средств в банках и отдельные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, а также;
- соответствующие внешние факторы.

Полученные в результате модели позволяют оценивать будущие ожидаемые потоки денежных средств в рамках прогнозируемых будущих сценариев развития бизнеса и различных кризисных ситуаций.

При управлении риском ликвидности казначейства банковского сегмента Группы выделяют ликвидность, требуемую в течение рабочего дня, и срочную ликвидность на 1 год.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для управления текущей ликвидностью (1 день) используются следующие методы:

- перераспределение денежных средств между счетами в других банках;
- сбор информации от бизнес-подразделений и прочих вспомогательных подразделений о крупных сделках (собственных и клиентских);
- приобретение и продажа определенных финансовых активов в ликвидных портфелях;
- ускорение закрытия торговых позиций;
- оценка минимального ожидаемого притока денежных средств в течение рабочего дня;
- ежедневный контроль за остатком денежных средств и расчетной суммой обязательств,
- подлежащих погашению по требованию.

Для управления срочной ликвидностью по банковской деятельности казначейства Группы используют графики ликвидности, отражающие объем и сроки несовпадения активов и пассивов по ликвидности (избыток или дефицит). Данные графики ликвидности по сути представляют собой прогнозные потоки денежных средств, рассчитанные с учетом ожидаемых сроков погашения активов и пассивов. Группа устанавливает лимиты приемлемых совокупных несовпадений по срокам погашения между активами и пассивами, рассчитываемые с использованием следующих инструментов:

- дисконтирование активов с целью учета рыночного риска в случае ускоренной продажи таких активов;
- модели, показывающие колебания денежных потоков в связи с ускоренным погашением обязательств.

В ходе обычной деятельности отчеты о ликвидности, отражающие текущую и прогнозируемую структуру активов и пассивов по банковскому сегменту, а также ожидаемые будущие денежные потоки, представляются КУАП раз в две недели. Решения по управлению ликвидностью, принимаемые КУАП, реализуются казначействами в рамках выполнения их обязанностей. Кроме того, КУАП проверяет и утверждает модель сроков погашения по минимально необходимым ежедневным остаткам на текущих счетах в разрезе валют на основе анализа исторической динамики.

Анализ риска ликвидности по банковским и небанковским операциям

В таблице ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы на основе не дисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	До года	От года до двух лет	От двух до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность					
Торговая кредиторская задолженность	25 575	-	-	-	25 575
Кредиторская задолженность по дивидендам	149	-	-	-	149
Прочая кредиторская задолженность	430	-	-	-	430
Кредиты и займы					
Выпущенные облигации	9 471	8 734	13 866	23 146	55 217
Субординированные займы	223	224	3 940	1 552	5 939
Выпущенные долговые ценные бумаги	4 713	94	36	29	4 872
Кредитные соглашения	9 781	-	-	-	9 781
Прочие кредиты и займы	1 224	219	1 173	625	3 241
Банковская деятельность: Средства банков и ЦБ РФ	5 551	9 369	6 240	-	21 160
Банковская деятельность: Средства клиентов	200 234	8 728	8 183	-	217 145
Прочие краткосрочные обязательства	1 398	-	-	-	1 398
Обязательства кредитного характера (Примечание 27)	26 127	5 465	6 231	1 262	39 085
Итого	284 876	32 833	39 669	26 614	383 992

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы на основе не дисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	До года	От года до двух лет	От двух до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность					
Торговая кредиторская задолженность	27 816	-	-	-	27 816
Кредиторская задолженность по дивидендам	133	-	-	-	133
Прочая кредиторская задолженность	580	-	-	-	580
Кредиты и займы					
Кредитные соглашения	5 289	3 138	5 576	3 782	17 786
Прочие кредиты и займы	738	-	1 758	144	2 640
Итого	34 557	3 138	7 334	3 926	48 955

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. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

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. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Периодическая переоценка по справедливой стоимости**

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

	На 31 декабря 2016				На 31 декабря 2015			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	7 759	-	431	8 190	803	-	445	1 248
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9 509	2 300	24 309	36 118	-	3 504	19 785	23 289
Итого	17 268	2 300	24 740	44 308	803	3 504	20 230	24 537

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

В 2016 и 2015 гг. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

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:

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2016				На 31 декабря 2015			
	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	-	40 847	-	40 847	12 273	-	-	12 273
Срочные депозиты	-	22 744	-	22 744	12 327	-	-	12 327
Средства в банках	-	13 515	-	13 515	-	-	-	-
Денежные средства с ограничением к использованию	-	3	-	3	318	-	-	318
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	-	-	1 988	1 988	-	-	-	-
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	61 467	61 467	-	-	58 165	58 165
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	4 240	4 240	-	-	4 234	4 234
Кредиты клиентам	-	-	193 026	193 026	-	-	-	-
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	32 706	-	32 706	-	-	20 161	20 368
Средства в банках	-	9 887	-	9 887	-	-	-	-
Векселя к получению	-	-	458	458	-	-	9 518	9 777
Займы, выданные работникам	-	-	1 018	1 018	-	-	1 262	1 262
Прочие займы	-	-	3 391	3 391	-	-	5 162	5 580
Инвестиции, удерживаемые до погашения	10 560	-	-	10 560	-	-	-	-
Итого финансовые активы	10 560	119 702	265 588	395 850	24 918	-	98 502	124 304
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	25 575	25 575	-	-	27 816	27 816
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	149	149	-	-	133	133
Прочая кредиторская задолженность	-	-	430	430	-	-	580	580
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	32 698	-	-	32 698	-	-	-	-
Субординированные займы	-	-	4 497	4 497	-	-	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	4 894	4 894	-	-	-	-
Кредитные соглашения	-	-	9 340	9 340	-	-	13 744	15 055
Прочие кредиты и займы	-	-	2 701	2 701	-	-	3 106	3 106
Средства банков и ЦБ РФ	-	18 350	-	18 350	-	-	-	-
Средства клиентов	-	180 714	-	180 714	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	1 398	1 398	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	32 698	199 064	48 984	280 746	-	-	45 379	46 690

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Управление капиталом по небанковским операциям

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Консолидированные заемные средства за вычетом заемных средств Банка ЗЕНИТ:	12 301	18 421
Кредитные соглашения	9 340	15 055
Прочие кредиты и займы	2 701	3 106
Векселя к уплате	260	260
Акционерный капитал	703 511	628 314
Соотношение собственных и заемных средств, % (Консолидированные заемные средства/ Консолидированный акционерный капитал)	2%	3%

Управление капиталом по банковским операциям

Политика управления капиталом Группы по банковским операциям предусматривает поддержание сильной капитальной базы для обеспечения дальнейшего развития бизнеса Группы и удовлетворения требований, установленных регулируемыми органами.

Группа разрабатывает процедуры расчета экономического капитала на основе лучших международных практик управления рисками.

Требования к достаточности капитала устанавливает и контролирует ЦБ РФ.

Группа контролирует выполнение требований к уровню достаточности капитала, установленному ЦБ РФ для кредитных институтов. В соответствии с существующими требованиями к капиталу, банки должны поддерживать соотношение капиталов и активов, взвешенных с учетом риска («нормативы достаточности капитала») выше определенных минимальных уровней. ЦБ РФ устанавливает следующие обязательные требования к достаточности базового капитала, капитала 1-го уровня и общей величины капитала: 4,5%, 6% и 8% соответственно. На 31 декабря 2016 г. и в период с 31 октября 2016 г. (см. Примечание 28) Группа соблюдал требования ЦБ РФ к уровню достаточности капитала.

В сентябре 2015 г. в рамках программы докапитализации российских банков, утвержденной Правительством Российской Федерации, Банк получил пять субординированных займов в общей сумме 9 933 млн рублей от АСВ. Согласно условиям договоров данных субординированных займов в качестве оплаты от АСВ Банк получил ценные бумаги (ОФЗ пяти серий), которые Банк 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.

Примечание 30: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В соответствии с 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 в консолидированном отчете о финансовом положении. Таким образом, в настоящей консолидированной финансовой отчетности не учтены ОФЗ и субординированные займы, полученные Банком 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, согласно Положению Банка России № 395-П.

Примечание 31: События после отчетной даты

7 марта 2017 г. ЦБ РФ осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска 14 млрд. обыкновенных акций ПАО «Банк ЗЕНИТ» номинальной стоимостью 1 руб. Дополнительный выпуск будет размещен путем закрытой подписки в пользу ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина. В результате данного приобретения, с учетом увеличения уставного капитала ПАО «Банк ЗЕНИТ», доля Группы составит 71,12%.