

**Публичное акционерное общество
«Татнефть» имени В.Д. Шашина**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	5
Отчет о движении денежных средств	9
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12
 I. Общая информация	 12
 II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	 16
 III. Изменения учетной политики за 2019 г. и сравнительные данные.....	 26
 IV. Раскрытие существенных показателей	 30
1. Основные средства	30
2. Нематериальные активы и НИОКР	32
3. Поисковые активы	33
4. Прочие внеоборотные активы	34
5. Финансовые вложения.....	35
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	39
7. Запасы	40
8. Дебиторская задолженность	41
9. Кредиторская задолженность	42
10. Капитал и резервы	42
11. Заемные средства	43
12. Налоговые обязательства и другие обязательные платежи	44
13. Выручка	45
14. Расходы по обычным видам деятельности.....	45
15. Прочие доходы и расходы.....	46
16. Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	48
17. Информация по сегментам.....	49
18. Информация о связанных сторонах	51
18.1. Дочерние общества	51
18.2. Зависимые общества.....	54
18.3. Общества, контролируемые и зависимые от акционера, оказывающего существенное влияние.....	55
18.4. Прочие связанные стороны.....	55
18.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.....	57
19. Прибыль на акцию	57
20. Информация об оценочных и условных обязательствах	58
21. События после отчетной даты	60
22. Информация об экологической деятельности.....	61
23. Управление финансовыми рисками	61

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской 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 Обществу 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 бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность

- Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 11 600 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от скорректированной прибыли до налогообложения без учета единовременных эффектов от обесценения поисковых активов, финансовых вложений, дебиторской задолженности в части займов выданных и прочих внеоборотных активов, связанных с деятельностью по разведке нефти и газа.

Ключевые вопросы аудита

- Изменение учетной политики в отношении отражения изменения оценки обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов
- Резерв под обесценение активов

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества 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 бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом	11 600 млн руб.
Как мы ее определили	5% от скорректированной прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения 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 Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Использование скорректированной прибыли до налогообложения обеспечивает более стабильную основу для определения уровня существенности, поскольку снижает эффект волатильности (который может быть существенным), вызванной факторами, носящими разовый характер, такими как убытки от обесценения поисковых активов, финансовых вложений, дебиторской задолженности, прочих внеоборотных активов, связанных с деятельностью по разведке нефти и газа, обеспечивает более стабильную основу для определения уровня существенности, учитывая, в основном, базовую прибыльность операций Группы. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли в данном секторе экономики, и соответствует подходу, использованному в предыдущем году.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской 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

Изменение учетной политики в отношении отражения изменения оценки обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов

См., Пояснения II, III, IV.20 (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности Общества отражены оценочные обязательства по ликвидации основных средств, относящихся к деятельности по геологоразведке, разработке и добыче, после окончания срока их эксплуатации и восстановлению природных ресурсов (далее – «ОЛОС»).

Оценка ОЛОС осуществляется руководством ежегодно и предусматривает использование различных оценок и суждений руководства в силу сложности, присущей оценке будущих затрат. Сумма оценочных обязательств является существенной для бухгалтерского баланса Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 года она составила 50 490 млн. руб., на 31 декабря 2018 г. – 34 471 млн. руб., на 31 декабря 2017 г. – 38 092 млн. руб. (строки 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса).

Мы уделили значительное внимание вопросу оценки ОЛОС ввиду существенности данных обязательств и, особенно, в связи с увеличением величины ОЛОС в течение 2019 г. на 16 019 млн. руб., что повлияло на финансовые результаты и величину активов Общества за и на конец 2019 г. Данное увеличение было обусловлено несколькими разнонаправленными факторами, наиболее существенным из которых является пересмотр допущений, используемых при расчете, в частности, ставки дисконтирования. Прочие изменения связаны в основном с созданием ОЛОС по вновь введенным объектам основных средств.

Расходы в сумме 3 017 млн. руб. от начисления дисконта в связи с ростом приведенной

Нами были проведены следующие процедуры в отношении расчетных моделей оценки ОЛОС:

- проверка арифметической точности расчетов и полноты используемых данных, таких как перечень объектов, подлежащих ликвидации, стоимость консервации и ликвидации скважин, количество скважин и прочих объектов основных средств, стоимость рекультивации и площадь земельных участков, период до ликвидации месторождения (период дисконтирования);
- анализ обоснованности допущений, использованных в расчете ОЛОС, таких как ставка инфляции и ставка дисконтирования.

Наши процедуры проверки обоснованности используемой руководством для оценки ОЛОС стоимости ликвидации скважин, прочих основных средств и рекультивации земель включали в себя обсуждение с техническими специалистами Общества перечня и порядка проведения ликвидационных и восстановительных работ, сверку с типовыми сметами Общества на ликвидацию объектов основных средств, а также сопоставление с ценами предложений подрядчиков.

Наиболее существенный эффект на изменение величины ОЛОС в течение 2019 г. оказало изменение ставки дисконтирования, используемой для оценки будущей стоимости ликвидации объектов основных средств. Мы сверили применяемую руководством Общества ставку дисконтирования с уровнем доходности государственных ценных бумаг, срок погашения которых сопоставим с предполагаемым сроком выполнения

Ключевой вопрос аудита

стоимости ОЛОС отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате». Увеличение активов в сумме 8 011 млн. руб. и уменьшение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов по объектам основных средств, оцениваемым по текущей (восстановительной) стоимости на 4 214 млн. руб. отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1340 «Переоценка внеоборотных активов» соответственно.

С 1 января 2019 года Общество отражает изменения ОЛОС в результате изменения базовых допущений в порядке, предусмотренном требованиями (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Право формирования учетной политики с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности организациями, которые раскрывают консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) предусмотрено нормами положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации».

Общество полагает, что переход от модели учета изменений в базовых допущениях через показатели «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах к модели учета, предусмотренной МСФО предоставляет пользователям более уместную и надежную информацию о результатах деятельности Общества, позволяет снизить волатильность финансовых результатов и избежать разнонаправленных эффектов на чистую прибыль Общества в результате изменений в базовых допущениях, а также способствует большей сопоставимости

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов.

Мы проанализировали пересчитанные регистры учета ОЛОС Общества за сопоставимые периоды. Наши процедуры в отношении проведенного Обществом изменения учетной политики и пересчета влияния изменений ОЛОС на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах включали следующее:

- анализ обоснованности суждений Общества, сделанных в отношении изменения учетной политики;
- проверку обоснованности и уместности методологии, использованной Обществом для перехода на модель учета изменений в ОЛОС согласно МСФО;
- проверку данных в пересчитанных регистрах ОЛОС на соответствие выбранной методологии перехода, а также математической точности произведенных расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении изменения учетной политики в части ОЛОС и его влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в разделах II, III и IV пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, требованиям к представлению и раскрытию информации по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» и положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с показателями консолидированной финансовой отчетности Группы.

В связи с ретроспективным применением новой учетной политики были изменены сопоставимые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина влияния изменения учетной политики на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подробно раскрыта в разделе III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Мы уделили значительное внимание изменению учетной политики Общества в отношении ОЛОС, поскольку процесс перехода на другую методологию учета обязательств является сложным, и это изменение учетной политики оказывает существенное влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Резерв под обесценение активов

См. Пояснение IV.15 (текстовая часть) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проведенной по состоянию на 31 декабря 2019 года оценки, Общество создало резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и активов, связанных с разведкой нефти и газа, на сумму 14 863 млн. руб., 11 206 млн. руб. и 15 182 млн. руб. (в 2018 году – 16 881 млн. руб., 150 млн. руб. и 591 млн. руб. соответственно), отраженные по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, в отношении следующих активов:

- материальных и нематериальных поисковых активов по поиску и разведке месторождений нефти и газа, а также расходов на геологоразведочные работы в составе прочих внеоборотных активов;

Мы оценили методику расчета резерва по сомнительным долгам, методику расчета резерва под обесценение финансовых вложений и активов, связанных с поиском и разведкой, применяемые Обществом, на предмет соответствия правилам составления бухгалтерской отчетности, установленным в Российской Федерации.

Нами были выполнены следующие процедуры:

- анализ обоснованности критических допущений, использованных в моделях технико-экономических обоснований в разрезе месторождений, таких как объем

Ключевой вопрос аудита

осуществляющим поиск и разведку месторождений нефти и газа.

- прочих беспроцентных займов, выданных дочерним обществам;

По поисковым активам, расходам на геологоразведочные работы и задолженности дочерних и зависимых обществ, осуществляющих поиск и разведку нефти и газа, Общество анализирует технико-экономические обоснования по каждому из месторождений. Общество также анализирует модели дисконтированных ожидаемых денежных потоков дочерних обществ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» при наличии признаков обесценения Общество проводит проверку активов на обесценение и учитывает изменение стоимости вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, для выявления сомнительной дебиторской задолженности Общество анализирует информацию о платежеспособности должника, запрашивает экспертные оценки в отношении рыночной стоимости предоставленных залогов, строит (где это возможно) и анализирует модели дисконтированных ожидаемых денежных потоков, запрашивает иную дополнительную информацию, на основании которой может быть сделана оценка вероятности непогашения соответствующей задолженности в установленные договорами сроки.

Проведенный анализ выявил необходимость признания резервов под обесценение в связи с неблагоприятными условиями на нефтяном рынке, влияющими на текущую оценку соответствующих проектов.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

добычи, цены на углеводороды, величина расходов на добычу;

- анализ критических допущений, использованных руководством Общества при оценке текущей рыночной стоимости имущества и прав требования, предоставленных в качестве обеспечений по договорам займов;
- проверка математической точности моделей дисконтированных ожидаемых потоков денежных средств;
- проверка корректности определения возмещаемой величины активов и расчета суммы начисленного обесценения.

Мы оценили макроэкономические допущения, использованные руководством, которые включают, например, прогнозы цен на углеводороды, сравнив их с данными консенсус-прогноза инвестиционных банков.

Наши процедуры проверки обоснованности используемой руководством величины расходов на добычу включали в себя обсуждение с техническими специалистами Общества состава соответствующих расходов, источников информации для их прогнозирования и сверку с данными источниками.

Мы также выполнили оценку соответствия требованиям РСБУ раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы уделили этому вопросу особое внимание в связи с существенностью величины резервов под обесценение, а также значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для их расчета.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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, а 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 бухгалтерской 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, - Максим Евгеньевич Тимченко.

27 марта 2020 года
Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Татнефть»
имени В.Д. Шашина

Зарегистрировано Министерством Финансов Республики Татарстан 21 января 1994 г. за №632
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1021601623702

Идентификационный номер налогоплательщика: 1644003838

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

Бухгалтерский баланс **на 31 декабря 2019 г.**

Организация **ПАО "Татнефть" им.В.Д.Шашина**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

добыча сырой нефти и нефтяного(попутного) газа

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество/

совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения:

(тыс.руб)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА

☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

АО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

7705051102

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/

ОГРНИП

12006020338

Коды

31

12

2019

00136352

1644003838

06.10.

1 22 47

32

384

Пояснения	Наименование показателя	Код показателей	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
VI-2, 8	Нематериальные активы	1110	1 854 480	1 519 494	882 443
VI-2, 8	Результаты исследований и разработок	1120	1 144 240	939 972	792 200
VI-3, 8	Нематериальные поисковые активы	1130	82 200	4 265 212	4 320 885
VI-3, 8	Материальные поисковые активы	1140	624 333	2 292 250	2 561 503
VI-1, 7, 8	Основные средства	1150	266 569 521	256 510 046	233 442 786
VI-1	в т.ч. незавершенные капитальные вложения	1151	107 760 624	115 195 430	100 782 153
VI-8	авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	1152	14 856 513	8 920 829	4 760 324
VI-1, 8	Доходные вложения в материальные ценности	1160	392 259	4 323 952	4 199 156
VI-5	Финансовые вложения	1170	99 328 503	92 381 756	92 578 452
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
VI-4	Прочие внеоборотные активы	1190	25 777 779	26 959 839	42 820 400
VI-4	в т.ч. активы по ликвидационным обязательствам	1191	25 211 401	17 053 844	21 027 007
	Итого по разделу I	1100	395 773 315	389 192 521	381 597 825
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
VI-7	Запасы	1210	41 210 116	65 781 674	48 115 981
VI-7	в т.ч. сырье и материалы	1211	6 465 505	12 085 489	9 873 466
VI-7	затраты в незавершенном производстве	1212	2 199 449	1 518 853	971 862
VI-7	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	26 352 269	27 274 632	24 839 505
VI-7	товары отгруженные	1214	5 519 803	22 724 492	7 669 809
VI-7	прочие запасы и затраты	1215	673 090	2 178 208	4 761 339
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 902 349	3 617 822	3 919 516
VI-8	Дебиторская задолженность	1230	373 794 549	332 674 500	267 690 805
VI-8	в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	242 747 758	203 639 972	163 426 232
VI-8	в т.ч. покупатели и заказчики	1232	48 655	104 673	718 656
VI-8	авансы выданные	1233	66 350	98 572	205 258
VI-8	прочие дебиторы	1234	242 632 753	203 436 727	162 502 318
VI-8	в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:	1235	131 046 791	129 034 528	104 264 573
VI-8	в т.ч. покупатели и заказчики	1236	71 570 267	77 536 010	61 981 366
VI-8	авансы выданные	1237	3 721 492	3 266 296	5 373 018
VI-8	прочие дебиторы	1238	55 755 032	48 232 222	36 910 189
VI-5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	545 117	3 340 306	28 418 509
VI-6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 723 345	28 850 530	10 866 389
	Прочие оборотные активы	1260	1 595 321	5 097 762	1 735 899
	Итого по разделу II	1200	420 770 797	439 362 594	360 747 099
	БАЛАНС	1600	816 544 112	828 555 115	742 344 924

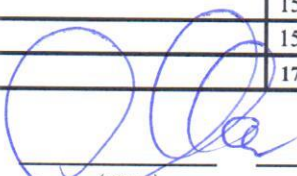
Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
VI-10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 326 199	2 326 199	2 326 199
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
VI-10	Переоценка внеоборотных активов	1340	13 389 408	17 477 427	13 665 476
VI-10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	298 820	328 409	318 908
VI-10	Резервный капитал	1360	116 310	116 310	116 310
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	556 625 941	625 404 234	582 990 845
	Итого по разделу III	1300	572 756 678	645 652 579	599 417 738
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
VI-11	Заемные средства	1410	15 370 000	370 000	370 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 177 796	8 048 172	8 278 850
VI-20	Оценочные обязательства	1430	50 360 737	34 346 312	38 026 536
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	67 908 533	42 764 484	46 675 386
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
VI-11	Заемные средства	1510	32 893 591	16 036 104	32 212 379
VI-9	Кредиторская задолженность:	1520	140 151 901	121 654 847	61 779 884
VI-9	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	34 404 264	22 081 257	17 057 659
VI-9	задолженность по страховым взносам	1522	710 227	594 348	172 200
VI-9	задолженность по налогам и сборам	1523	28 211 874	32 121 047	25 945 577
VI-9	авансы полученные	1524	8 515 291	5 095 325	6 957 711
VI-9	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дохода	1525	57 522 608	52 222 838	6 031 506
VI-9	прочие кредиторы	1526	10 787 637	9 540 032	5 615 231
	Доходы будущих периодов	1530	251 966	238 436	136 631
VI-20	Оценочные обязательства	1540	2 581 443	2 208 665	2 122 906
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	175 878 901	140 138 052	96 251 800
	БАЛАНС	1700	816 544 112	828 555 115	742 344 924

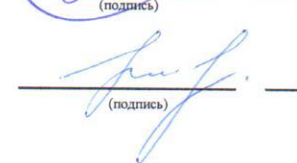
Руководитель

Главный бухгалтер

"27 марта 2020 г."




(подпись)


(подпись)

Н. У. Маганов

(расшифровка подписи)

О. М. Матвеев

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах за 2019 год

Организация ПАО "Татнефть" им.В.Д.Шашина Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности добыча сырой нефти и нефтяного(попутного) газа по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/
 совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
00136352		
1644003838		
06.10.		
1 22 47		32
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	код показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
VI-13	Выручка	2110	827 026 695	793 237 174
VI-14	Себестоимость продаж	2120	(505 680 797)	(473 760 104)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	321 345 898	319 477 070
VI-14	Коммерческие расходы	2210	(46 078 486)	(46 274 869)
VI-14	Управленческие расходы	2220	(9 885 505)	(8 022 792)
VI-14	Расходы, связанные с поиском, разведкой и оценкой полезных ископаемых	2230	(260 092)	(40 291)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	265 121 815	265 139 118
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 751 697	2 931 884
	Проценты к получению	2320	1 234 120	5 073 049
	Проценты к уплате	2330	(3 261 408)	(3 094 329)
VI-15	Прочие доходы	2340	60 085 765	58 616 522
VI-15	Прочие расходы	2350	(124 843 535)	(80 732 987)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	203 088 454	247 933 257
VI-12	Текущий налог на прибыль	2410	(54 568 624)	(55 494 136)
VI-12	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 080 557)	(5 676 807)
VI-12	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 870 376	230 677
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	61 774	77 890
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	1 594 066	17 946
	Чистая прибыль (убыток)	2400	156 046 046	192 765 634

**Отчет об изменениях капитала
за 20 19 г.**

Организация ПАО «Татнефть» им.В.Д.Шашина
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/
совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710004		
по ОКПО	31	12	2019
ИНН	00136352		
по ОКВЭД	1644003838		
по ОКОПФ/ОКФС	06.10.		
по ОКЕИ	1 22 47	32	
	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3100	2 326 199	-	13 984 384	116 310	582 990 845	599 417 738
<u>За 20 18 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	3 908 820	-	192 807 847	196 716 667
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	192 765 634	192 765 634
переоценка имущества	3212	x	x	3 899 319	x	-	3 899 319
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	9501	x	42 213	51 714
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(150 481 826)	(150 481 826)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(150 481 826)	(150 481 826)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(87 368)	-	87 368	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3200	2 326 199	-	17 805 836	116 310	625 404 234	645 652 579
За 20 19 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	156 091 617	156 091 617
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	156 046 046	156 046 046
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	45 571	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(3 695 125)	-	(225 292 393)	(228 987 518)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(3 665 536)	x	-	(3 665 536)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(29 589)	-	-	(29 589)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(225 292 393)	(225 292 393)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(422 483)	-	422 483	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	2 326 199	-	13 688 228	116 310	556 625 941	572 756 678

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

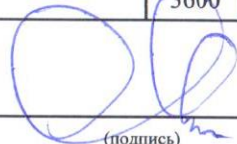
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>18</u> г.		На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	606 052 934	197 522 814	(148 904 597)	654 671 151
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(6 635 196)	(4 757 180)	2 373 804	(9 018 572)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	599 417 738	192 765 634	(146 530 793)	645 652 579
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	591 617 946	197 522 814	(150 352 245)	638 788 515
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(8 627 101)	(4 757 180)	-	(13 384 281)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	582 990 845	192 765 634	(150 352 245)	625 404 234
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
переоценка внеоборотных активов					
до корректировок	3402	11 673 571	-	1 438 147	13 111 718
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	1 991 905	-	2 373 804	4 365 709
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	13 665 476	-	3 811 951	17 477 427

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
Чистые активы	3600	573 008 644	645 891 015	599 554 369

Руководитель

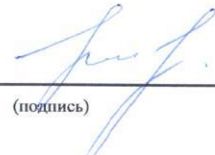



(подпись)

Н. У. Маганов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

О. М. Матвеев

(расшифровка подписи)

" 27 " _____ марта 20 20 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 19 г.

Организация **ПАО "Татнефть" им. В.Д.Шашина**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности добыча сырой нефти и нефтяного(попутного) газа

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

совместная собственность субъектов Российской Федерации и иностранная
собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2019
00136352		
1644003838		
06.10.		
1 22 47	32	
384		

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Денежные потоки от текущих операций	4110	928 591 185	868 563 561
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	901 778 736	862 308 621
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4111.1	351 446 515	335 778 129
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	444 310	455 470
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	26 368 139	5 799 470
в том числе:			
возвратный акциз	4119.1	21 364 723	-
Платежи - всего	4120	(681 492 934)	(657 649 590)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(218 463 720)	(187 597 283)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4121.1	(109 760 131)	(95 288 597)
в связи с оплатой труда работников	4122	(23 054 060)	(20 884 456)
процентов по долговым обязательствам	4123	(227 152)	(169 003)
налога на прибыль организаций	4124	(59 572 114)	(55 006 577)
прочие платежи	4129	(380 175 888)	(393 992 271)
в том числе:			
таможенная пошлина	4130	(58 391 861)	(92 873 703)
налог на добычу полезных ископаемых	4131	(295 600 466)	(281 921 060)
прочие налоги	4132	(3 354 450)	(3 211 364)
безвозмездная передача, вклады в имущество	4133	(14 306 914)	(12 599 620)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4133.1	(1 732 195)	(1 746 685)
судебные издержки	4134	(1 635 266)	(1 097 107)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	247 098 251	210 913 971

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	85 421 534	70 099 479
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	44 352 648	29 745 719
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4211.1	44 288 249	29 542 029
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных	4213	35 387 715	30 932 544
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4113.1	33 322 991	29 658 065
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и	4214	5 681 171	9 421 216
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4214.1	4 794 304	4 207 160
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(171 840 994)	(143 352 529)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(76 737 229)	(74 040 384)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4221.1	(5 086 186)	(2 638 693)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(12 953 597)	-
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4222.1	(64 449)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(81 300 991)	(68 328 445)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4223.1	(80 663 092)	(40 686 314)
прочие платежи	4229	(849 177)	(983 700)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(86 419 460)	(73 253 050)

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Денежные потоки от финансовых операций	4310	138 032 883	35 815 838
Поступления - всего			
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	123 038 758	35 815 838
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4311.1	9 838 553	11 986 815
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	14 994 125	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(326 141 451)	(156 130 229)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(219 947 050)	(104 086 883)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(106 194 401)	(52 043 346)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4323.1	(3 136 195)	(7 578 954)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(188 108 568)	(120 314 391)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(27 429 777)	17 346 530
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	28 847 890	10 864 587
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 723 345	28 847 890
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	305 232	636 773

Руководитель

(подпись)

Н.У. Маганов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.М.Матвеев

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2020 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «ТАТНЕФТЬ» ИМЕНИ В. Д. ШАШИНА ЗА 2019 Г. В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина за 2019 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

I. Общая информация

Публичное акционерное общество «Татнефть» имени В.Д. Шашина (в дальнейшем «Общество») занимается разработкой месторождений и добычей нефти в Республике Татарстан и за ее пределами. Общество также занимается продажей углеводородов, их переработкой и реализацией продуктов их переработки.

Адрес местонахождения Общества (адрес места постоянного нахождения исполнительного органа Общества): Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Юридический адрес: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

Общество было зарегистрировано в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан, как акционерное общество открытого типа 21 января 1994 г.

По решению акционеров в 2015 г. Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с положениями четвертой главы Гражданского кодекса Российской Федерации.

Регистратором, осуществляющим ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества, является Альметьевский филиал ООО «Евроазиатский Регистратор» (с 26 февраля 2010 г.).

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2019 г. проводит акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

В соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в едином государственном реестре юридических лиц Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1021601623702.

Среднесписочная численность работников Общества составила 22 351 и 21 743 человек за 2019 и 2018 гг. соответственно.

Основные виды деятельности Общества

В соответствии с Уставом Общества к основным видам деятельности относятся:

- поиск и разведка, бурение и разработка нефтегазовых и битумных месторождений, а также месторождений общераспространенных полезных ископаемых, пресных и минеральных подземных вод;
- добыча нефти, газа, битумов, пресных и минеральных вод, других полезных ископаемых, их транспортировка различными видами транспорта, переработка и реализация;
- строительство объектов производственного назначения и социальной сферы, проектирование, строительно-монтажные, пуско-наладочные, ремонтные работы на всех видах оборудования и инженерных сетях;
- производство отдельных видов машин, оборудования и материалов, ремонт бурового и нефтепромыслового оборудования;
- проведение научно-исследовательских и проектно-изыскательных работ;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

Основные лицензии на право пользования недрами

п/п	Серия	Номер	Вид лицензии	Наименование лицензии	Дата выдачи	Дата окончания	Адрес действия
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТАТ НЭ	15930	разведка и добыча полезных ископаемых	Ромашкинский участок недр	26.11.2015	31.07.2038	Республика Татарстан, Самарская область
2	ТАТ НЭ	0 2302	разведка и добыча полезных ископаемых	Ново-Елховский участок недр	10.10.2016	31.12.2090	Республика Татарстан
3	ТАТ НЭ	0 2264	разведка и добыча полезных ископаемых	Бавлинский участок недр	01.08.2016	31.08.2038	Республика Татарстан, Оренбургская область

Информация о Совете директоров и исполнительном органе Общества

В состав Совета директоров Общества входят по состоянию на 31.12.2019 г.:

<i>Минниханов Рустам Нургалиевич</i>	председатель Совета директоров, Президент Республики Татарстан;
<i>Маганов Наиль Ульфатович</i>	генеральный директор ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Гайзатуллин Радик Рауфович</i>	министр финансов Республики Татарстан;
<i>Гереч Ласло</i>	управляющий директор G Petroconsulting Ltd; управляющий директор МОЛ Оман – представительство группы МОЛ в Маскате, Оман; независимый советник (член Комитета по оценке запасов) Группы МОЛ (Mol Group);
<i>Левин Юрий Львович</i>	управляющий партнер компании BVM Capital Partners Ltd;
<i>Муслимов Ренат Халиуллович</i>	консультант Президента Республики Татарстан по вопросам разработки нефтяных и нефтегазодобывающих месторождений;
<i>Нурмухаметов Рафаиль Саитович</i>	начальник НГДУ «Лениногорскнефть» ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Сабиров Ринат Касимович</i>	помощник Президента Республики Татарстан;
<i>Сорокин Валерий Юрьевич</i>	генеральный директор АО «Связьинвестнефтехим»;
<i>Сюбаев Нурислам Зинатулович</i>	заместитель генерального директора по стратегическому развитию ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (с 21.06.2019 г.);
<i>Тахаутдинов Шафагат Фахразович</i>	советник председателя Совета Директоров ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, помощник Президента Республики Татарстан по вопросам нефтяной промышленности;
<i>Халимов Рустам Хамисович</i>	первый заместитель генерального директора по разведке и добыче нефти и газа ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;

<i>Хамаев Азат Киямович</i>	министр земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;
<i>Хисамов Раис Салихович</i>	заместитель генерального директора – главный геолог ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Штайнер Рене Фредерик</i>	руководитель программы по прямым частным инвестициям в компании «ФИДЕС Бизнес Партнер АГ» (FIDES Business Partner AG), Швейцария; член Совета директоров ЭйчБи Груп ЭсЭй (HB Group SA).

В течение 2019 г. выведены из состава Совета директоров Общества:

<i>Ибрагимов Наиль Габдулбариевич</i>	с 21.06.2019 г.
---------------------------------------	-----------------

В состав Правления Общества входят по состоянию на 31.12.2019 г.:

<i>Маганов Наиль Ульфатович</i>	председатель Правления, генеральный директор ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Глазков Николай Михайлович</i>	заместитель генерального директора ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по капитальному строительству;
<i>Ибрагимов Наиль Габдулбариевич</i>	первый заместитель генерального директора по производству – главный инженер ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Мухамадеев Рустам Набиуллович</i>	заместитель генерального директора ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по общим вопросам;
<i>Сюбаев Нурислам Зинатулович</i>	заместитель генерального директора ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по стратегическому развитию;
<i>Тихтуров Евгений Александрович</i>	начальник управления финансов ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

В течение 2019 г. выведены из состава Правления Общества:

<i>Воскобойников Владлен Александрович</i>	с 28.11.2019 г.
<i>Нурмухаметов Рафаиль Саитович</i>	с 23.12.2019 г.

В состав ревизионной комиссии Общества входят по состоянию на 31.12.2019 г.:

<i>Фархутдинова Назиля Рафисовна</i>	председатель ревизионной комиссии, заместитель директора по экономике и финансам ООО «ТаграС-РемСервис»;
<i>Борзунова Ксения Геннадьевна</i>	начальник отдела экономики Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;
<i>Галеев Азат Дамирович</i>	начальник отдела экспертизы инвестиционных проектов Управления инвестиций ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (с 21.06.2019 г.);

<i>Гильфанова Гузель Рафисовна</i>	заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Кузьмина Венера Гибадулловна</i>	акционер ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина ;
<i>Заяев Салават Галиаскарович</i>	ведущий юрисконсульт корпоративно-правового отдела правового управления ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Рахимзянова Лилия Рафаэловна</i>	начальник отдела нефтедобычи и нефтепереработки Министерства промышленности и торговли Республики Татарстан;
<i>Шарифуллин Равиль Анасович</i>	начальник контрольно-ревизионного отдела ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Юсупова Сария Кашибулхаковна</i>	заместитель начальника отдела экономического анализа Министерства финансов Республики Татарстан

В течение 2019 г. выведены из состава ревизионной комиссии Общества:

<i>Гизатова Раниля Рамилевна</i>	с 21.06.2019 г.
----------------------------------	-----------------

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, положениями и учетной политикой. Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 г. составлена по формам, разработанным и утвержденным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 154н от 27 ноября 2006 г.

Курсовая разница отражена в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубль, зачислена в добавочный капитал организации.

Курсовая разница по остальным операциям зачислена на финансовые результаты организации как прочие доходы и расходы. Доходы и расходы по курсовым разницам отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения (за исключением акций) и средства в расчетах в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 61,9057 руб. за 1 долл. США на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018г. – 69,4706 руб., на 31 декабря 2017 г. – 57,6002 руб.), 69,3406 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2018г. – 79,4605 руб., на 31 декабря 2017 г. – 68,8668 руб.).

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены программы для электронных вычислительных машин; базы данных, изобретения; полезные модели; товарные знаки и знаки обслуживания, лицензии для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, лицензии на добычу полезных ископаемых, затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых (переведенные из состава нематериальных поисковых активов после подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти на месторождениях).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в том отчетном периоде, когда получены документы, подтверждающие права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации независимо от использования нематериальных активов в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным, исходя из установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения (более чем на двадцать процентов) продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые дали положительный результат и начали использоваться в работе, списываются на расходы по обычным видам деятельности, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе, по которой получен положительный результат, производится линейным способом, равномерно, в течение срока полезного использования результатов НИОКР (который не должен превышать 5 лет).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительный результат, списываются на финансовый результат в прочие расходы в отчетном периоде.

Поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, Общество относит:

- затраты на приобретение, строительство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин, прочих нефтепромысловых сооружений;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин.

В состав нематериальных поисковых активов Общество включает следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение лицензий для геологического изучения недр, лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых;
- затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых: затраты на геологические, геохимические, геофизические работы, затраты на приобретение геологической информации о недрах у третьих лиц, включая государственные органы, затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования.

Амортизационные отчисления по объектам материальных поисковых активов включаются в состав затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых по соответствующим лицензионным участкам недр.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий для геологического изучения недр амортизируются линейным методом в течение срока действия соответствующих лицензий. Амортизационные отчисления по указанным объектам включаются в затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых по соответствующим участкам недр.

Затраты, осуществленные в целях приобретения лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, а также затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых не подлежат амортизации до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр полезных ископаемых и утверждения приказа о вводе месторождения в промышленную разработку.

Коммерческая целесообразность добычи нефти считается подтвержденной на момент утверждения технологической схемы разработки месторождения на территории лицензионного участка недр полезных ископаемых.

Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случае прекращения их признания при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение указанные активы группируются по участкам недр полезных ископаемых, указанным в лицензиях.

Убыток от обесценения поисковых активов отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы». Кроме того, Общество применяет к поисковым активам механизм восстановления убытка от обесценения.

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного лицензионного участка недр полезных ископаемых при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр или признании на данном участке недр добычи полезных ископаемых бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых Общество производит реклассификацию поисковых активов:

- материальные поисковые активы в состав основных средств по остаточной стоимости;
- нематериальные поисковые активы в состав нематериальных активов по остаточной стоимости.

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Общество осуществляет переоценку объектов основных средств (зданий производственного назначения, сооружений в части трубопроводов, машин и оборудования (кроме информационного оборудования)) по текущей (восстановительной) стоимости один раз в год (на конец отчетного года).

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а введенных в эксплуатацию с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определяемого согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, за исключением основных средств, приобретенных для передачи в аренду, а также входящих в состав производственно-технологического комплекса по производству электрической энергии турбинами низкогопотенциального пара и воздушных

судов, срок полезного использования которых определяется с учетом срока аренды и планируемого срока их эксплуатации по заключениям специально созданной комиссии.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)*	
	До 01.01.2002	С 01.01.2002
Здания	25-50	8-31
Сооружения, в том числе:	10-25	2,5-31
Скважины	10-15	6-14
Машины и оборудование	5-15	1-26

* Сроки полезного использования основных средств, приобретенных для передачи в аренду, а также входящих в состав производственно-технологического комплекса по производству электрической энергии турбинами низкогопотенциального пара и воздушных судов, могут отличаться от сроков, указанных в таблице выше.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Расходы на ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

По строке «Незавершенные капитальные вложения», учитываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования (в том числе оборудования, требующего монтажа), и иных материальных объектов длительного пользования, материалы, предназначенные для создания объектов основных средств, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость объектов капитального строительства до ввода их в эксплуатацию или принятия решения о реализации, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности или прочих внеоборотных активов.

Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду, отражены по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются активы по ликвидационным обязательствам, затраты по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции, объекты незавершенного строительства, в отношении которых руководством принято решение об их реализации.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и их расчетной стоимостью, если по итогам проверки на обесценение подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости данных финансовых вложений.

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита, пакет выпуска ценных бумаг и т.п.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость формируется исходя из оценки, определяемой:

- при выбытии акций, облигаций – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
- при выбытии векселей – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

В составе материально-производственных запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Выбытие запасов производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы, переданные в переработку на давальческой основе, продолжают учитываться в составе сырья и материалов Общества обособленно. Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, признаются в составе готовой продукции.

Готовая продукция, товары и расходы на продажу

Готовая продукция отражена в балансе по фактической сокращенной производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

При отгрузке нефти, нефтепродуктов и газопродуктов оценка производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

Расходы на продажу списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества без их распределения между проданной и непроданной продукцией.

Товары отгруженные

В составе статьи бухгалтерского баланса «товары отгруженные» отражается отгруженная продукция, право собственности на которую не перешло к покупателям.

По данной строке также отражается недвижимое имущество, переданное покупателю по акту приема-передачи до момента государственной регистрации перехода права собственности.

Прочие запасы и затраты

В составе статьи «Прочие запасы и затраты» учитываются затраты, связанные с добычей сверхвязкой нефти, произведенные до начала добычи. Указанные затраты списываются равномерно в течение срока добычи нефти на соответствующем объекте разработки, но не более 2-х лет, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем начала добычи.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного квартала.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Авансы выданные и полученные представлены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с суммы авансов), подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н. Разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»);
- поступление возмещения по возвратному (отрицательному) акцизу на нефтяное сырье и отрицательному акцизу по автомобильному бензину и дизельному топливу отражено в составе обособленной подстроки в составе строки «Прочие поступления»;
- поступления от продажи продукции, товаров содержат таможенные пошлины;

- беспроцентные займы, выданные дочерним и зависимым обществам, в основном связаны с финансированием капитальных вложений, в связи с чем, а также исходя из принципа рациональности, движение всех выданных дочерним и зависимым обществам займов отражено в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- поступления денежных средств от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях и т.д.);
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (покупка и перепродажа финансовых вложений; осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, денежные потоки по займам, полученным Обществом от дочерних предприятий – участников системы Казначейства и т.д.);
- денежные потоки по краткосрочным депозитам (более трех месяцев, но менее года), которые относятся к финансовым вложениям. Денежные потоки по депозитам раскрываются в Примечании 5 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций.

Добавочный капитал Общества включает курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли. Кроме того, по строке «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма дооценки за минусом последующей уценки объектов основных средств в результате переоценки, отнесенная на добавочный капитал. Сумма дооценки при выбытии объекта основных средств переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала, сформированный за счет чистой прибыли Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год. Размер ежемесячных отчислений по оценочному обязательству определяется исходя из ежемесячного процента отчислений и фактического размера расходов на оплату труда. Процент отчислений по оценочному обязательству рассчитывается путем отношения годовой плановой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год к плановой сумме расходов на оплату труда.

Также Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по отпускам, неиспользованным работниками.

Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам определяется исходя из общего количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднего дневного заработка и страховых взносов, начисляемых на данную сумму.

Фактическая сумма отпускных (включая сумму компенсации за неиспользованный отпуск), начисленных работнику, в бухгалтерском учете относится за счет признанной суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

По состоянию на последнее число каждого квартала проводится инвентаризация оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, по результатам которой отражается корректировка суммы оценочного обязательства.

В соответствии с требованиями нормативных актов (федеральный закон № 2395-1 «О недрах», № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и т.д.), условиями лицензионных соглашений на права пользования недрами Общество признает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств, а также обязательства по рекультивации земель на месторождениях после окончания добычи нефти и газа.

Оценочные обязательства формируются по всем недвижимым нефтегазовым активам. Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов рассчитываются по группам месторождений. Величина оценочного обязательства отражена по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Для расчета оценочного обязательства на 31 декабря 2019 г. Обществом применялись следующие основные допущения: ставка дисконтирования – 6,69% (на 31 декабря 2018 г. – 8,75%), ставка инфляции – 4% (на 31 декабря 2018 г. – 4,21%), период дисконтирования – от 14 до 32 лет в зависимости от месторождения (на 31 декабря 2018 г. – от 15 до 31 лет).

Начисление оценочных обязательств при первом признании, а также по вновь введенным объектам основных средств включено в строку «Прочие внеоборотные активы».

Амортизация активов по ликвидационным обязательствам начисляется ежемесячно пропорционально объему добычи нефти. Сумма ежемесячной амортизации определяется по каждой группе месторождений и НГДУ исходя из количества нефти, добытой за текущий месяц, и суммы активов по ликвидационным обязательствам, приходящейся на 1 тонну запасов нефти по группе месторождений на конец предыдущего отчетного периода.

Начисление дисконта в связи с ростом приведенной стоимости по мере приближения срока исполнения оценочного обязательства отражено в отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

Корректировка величины оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов, в связи с пересмотром базовых показателей расчета (прогнозной ставки инфляции, ставки дисконтирования, периода дисконтирования) отражена в соответствии с порядком, изложенным в разделе III Пояснений.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, выпущенным облигациям, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они начислены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, либо начала использования инвестиционного актива.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере перехода права собственности на продукцию покупателям (выполнения работ, оказания услуг заказчикам). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы от продажи основных средств, незавершенного строительства и прочих активов, иностранной валюты, доходы от изменения оценочных значений по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов, курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

Расходы

К управленческим расходам относятся расходы на содержание Исполнительного аппарата. Указанные расходы по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», т.е. полностью признаются в отчетном периоде без распределения на остатки незавершенного производства и готовой продукции.

С 1 января 2019 года Общество получает возмещение по «возвратному (отрицательному) акцизу» на нефтяное сырье и отрицательному акцизу по автомобильному бензину и дизельному топливу. Данный акциз учитывается как уменьшение себестоимости продаж отчетного периода, по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) с 1 января 2012 г. На момент заключения договора в состав КГН входило четыре участника. С 1 января 2016 г. состав КГН расширен до пяти участников.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России 19.11.2002 № 114н. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль». Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

Сумма задолженности по налогу на прибыль по КГН в целом, подлежащая уплате Обществом как ответственным участником КГН в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1523 «Задолженность по налогам и сборам».

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль по КГН отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1238 «Прочие дебиторы».

Сумма задолженности по расчетам с участниками КГН по налогу на прибыль КГН (промежуточный платеж) отражается в бухгалтерском балансе развернуто в составе оборотных активов в строке 1238 «Прочие дебиторы» и краткосрочных обязательств в строке 1526 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса соответственно.

Общество как ответственный участник КГН отражает начисление налога на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН с использованием счета 78 «Расчеты с участниками КГН».

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются сальдированные (свернутые) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В остальных случаях ошибка признается не существенной.

III. Изменения учетной политики за 2019 г. и сравнительные данные

1) Общество изменило порядок учета и отражения изменений в оценочных обязательствах по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ликвидационное обязательство), обусловленных изменениями базовых допущений, используемых при расчете (ставка дисконтирования, период дисконтирования, ставка инфляции и стоимость работ по ликвидации объектов), применив норму ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н о праве формирования учетной политики организациями, которые раскрывают консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Ввиду несоответствия способа отражения изменений в ликвидационных обязательствах, установленного ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина от 13.12.2010 №167н, требованиям МСФО, при отражении изменений в оценочных обязательствах по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов Общество руководствуется требованиями (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах», введенными в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

В соответствии с требованиями п.23 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», корректировка величины оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов в связи с пересмотром базовых допущений расчета подлежит отражению в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» и «Прочие доходы». Кроме того, п. 14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» запрещает изменять первоначальную стоимость основных средств кроме прямо предусмотренных случаев. Изменение первоначальной стоимости в связи с изменением величины оценочного обязательства среди таких случаев не предусмотрено. Данный способ учета приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО. Руководствуясь требованиями МСФО, Общество отражает изменения в оценочных обязательствах по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов в порядке, описанном ниже.

Учет и отражение изменений в ликвидационных обязательствах по основным средствам, учитываемым по первоначальной стоимости.

Изменения обязательства, обусловленное изменением базовых допущений, увеличивает или уменьшает стоимость соответствующего актива по ликвидационному обязательству в текущем периоде. В случае, если величина изменения обязательства, вычитаемая из стоимости актива, превышает его балансовую стоимость, такое превышение отражается по строке «Прочие расходы» отчетного периода.

При увеличении стоимости актива, Общество проводит анализ, является ли такое увеличение признаком того, что новая балансовая стоимость актива не является полностью возмещаемой. Для целей проверки активов на обесценение и оценки их возмещаемой стоимости, активы группируются по участкам недр полезных ископаемых, указанным в лицензиях. Убыток от обесценения активов отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы».

Учет и отражение изменений в ликвидационных обязательствах по основным средствам, подлежащим ежегодной переоценке.

Уменьшение обязательства, обусловленное изменением базовых допущений, признается в качестве увеличения добавочного капитала организации отчетного периода, при этом оно подлежит признанию в качестве прочих доходов за период в той степени, в которой оно восстанавливает ранее признанную в составе прочих расходов оценку основного средства.

Увеличение обязательства, обусловленное изменением базовых допущений, подлежит признанию в составе прочих расходов, при этом оно признается в составе добавочного капитала и уменьшает прирост стоимости от переоценки в сумме ранее накопленной дооценки основного средства.

Если уменьшение обязательства превышает совокупную балансовую стоимость основного средства и актива по ликвидационному обязательству, которая была бы признана, если бы основное средство не подлежало ежегодной переоценке, это превышение подлежит немедленному признанию в составе прочих доходов за отчетный период.

Изменение обязательства может являться признаком того, что актив необходимо переоценить, чтобы избежать существенного отличия балансовой стоимости от текущей (восстановительной) стоимости на конец отчетного периода. Общество осуществляет переоценку объектов по текущей (восстановительной) стоимости один раз в год (на конец отчетного периода).

2) Общество изменило порядок учета и отражения затрат на содержание специализированных центров, оказывающих услуги, необходимые для управления Обществом - включаются в состав управленческих расходов.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Последствия изменений, внесенных в учетную политику на 2019 г. отражены в бухгалтерской отчетности за 2019 г. ретроспективно. Сравнительные показатели на 31 декабря 2018 и 2017 г. пересчитаны и скорректированы исходя из предположения, что представленный выше способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента первоначального признания ликвидационного обязательства на 31 декабря 2011 г. в отчетности за 2013 г.

В связи с изменением входящих и сравнительных показателей в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах Обществом были скорректированы соответствующие показатели пояснений. Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2019 г.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе			Значение показателя в графе		
		на 31.12.2018 г.			на 31.12.2017 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений	до изменений	Изменения	после изменений
Прочие внеоборотные активы	1190	39 324 481	(12 364 642)	26 959 839	51 612 371	(8 791 971)	42 820 400
в т. ч. активы по ликвидационным обязательствам	1191	29 418 486	(12 364 642)	17 053 844	29 818 978	(8 791 971)	21 027 007
в том числе результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1):							
<i>пересчет стоимости актива</i>			(13 821 661)			(9 900 438)	
<i>пересчет амортизации актива</i>			+1 457 019			+1 108 467	
Итого активы	1600	840 919 757	(12 364 642)	828 555 115	751 136 895	(8 791 971)	742 344 924
Переоценка внеоборотных активов	1340	13 111 718	+4 365 709	17 477 427	11 673 571	+1 991 905	13 665 476
в том числе:							
<i>результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1)</i>			+4 365 709			+1 991 905	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	638 788 515	(13 384 281)	625 404 234	591 617 946	(8 627 101)	582 990 845
в том числе результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1):							
<i>пересчет стоимости актива</i>			(13 821 661)			(9 900 438)	
<i>пересчет амортизации актива</i>			+1 457 019			+1 108 467	
<i>пересчет добавочного капитала от переоценки внеоборотных активов</i>			(4 365 709)			(1 991 905)	
<i>пересчет отложенного налогового обязательства</i>			+3 346 070			+2 156 775	
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 394 242	(3 346 070)	8 048 172	10 435 625	(2 156 775)	8 278 850
в том числе:							
<i>результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1)</i>			(3 346 070)			(2 156 775)	
Итого пассивы	1700	840 919 757	(12 364 642)	828 555 115	751 136 895	(8 791 971)	742 344 924

Отчет об изменениях капитала за 2019 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе на 31.12.2018 г.			Значение показателя в графе на 31.12.2017 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений	до изменений	Изменения	после изменений
Чистые активы	3600	654 909 587	(9 018 572)	645 891 015	606 189 565	(6 635 196)	599 554 369

Отчет о финансовых результатах за 2019 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе за 2018 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений
Себестоимость продаж	2120	(474 524 138)	+764 034	(473 760 104)
в том числе:				
результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1) (пересчет амортизации актива по ликвидационным обязательствам)			+348 552	
перенос управленческих расходов в соответствующую строку			+415 482	
Валовая прибыль (убыток)	2100	318 713 036	+764 034	319 477 070
Управленческие расходы	2220	(7 607 310)	(415 482)	(8 022 792)
в том числе:				
перенос управленческих расходов в соответствующую строку			(415 482)	
Прибыль (убыток) от продаж	2100	264 790 566	+348 552	265 139 118
Прочие доходы	2340	64 911 548	(6 295 026)	58 616 522
в том числе результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1):				
по активам, учитываемым по первоначальной стоимости			(3 921 222)	
по активам, подлежащим ежегодной переоценке			(2 373 804)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	253 879 731	(5 946 474)	247 933 257
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(958 617)	+1 189 294	230 677
в том числе:				
результат от применения порядка отражения изменения ликвидационного обязательства согласно КРМФО (IFRIC 1)			+1 189 294	
Чистая прибыль (убыток)	2400	197 522 814	(4 757 180)	192 765 634
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	1 525 515	+2 373 804	3 899 319
Совокупный финансовый результат периода	2500	199 057 830	(2 383 376)	196 674 454
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб	2900	86,35	(3,62)	82,73

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Основные средства, всего, за исключением незавершенных кап. вложений, авансов	в том числе				Незавершенные капитальные вложения*
		Скважины	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие объекты ОС	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	354 205 909	190 539 279	92 052 840	69 463 597	2 150 193	100 688 730
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017	(226 305 600)	(116 744 459)	(60 616 086)	(48 111 529)	(833 526)	-
Поступление						
- по первоначальной стоимости	356 158	2 371	120 164	195 888	37 735	84 179 126
- накопленной амортизации	(250 210)	(1 146)	(68 931)	(179 182)	(951)	-
Ввод в эксплуатацию	32 906 039	17 398 469	6 066 182	9 130 530	310 858	(32 906 039)
Начислено амортизации	(29 334 232)	(16 710 211)	(4 889 182)	(7 659 913)	(74 926)	-
Выбытие						
- по первоначальной стоимости	(2 724 257)	(121 990)	(1 759 042)	(755 030)	(88 195)	(36 867 695)
- накопленной амортизации	2 237 945	111 036	1 642 597	449 297	35 015	-
Переоценка						
- первоначальной стоимости	8 718 475	-	3 241 166	5 477 309	-	-
- накопленной амортизации	(7 416 440)	-	(2 610 363)	(4 806 077)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	393 462 324	207 818 129	99 721 310	83 512 294	2 410 591	115 094 122
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018	(261 068 537)	(133 344 780)	(66 541 965)	(60 307 404)	(874 388)	-
Поступление						
- по первоначальной стоимости	244 564	-	114 469	118 631	11 464	75 091 841
- накопленной амортизации	(138 483)	-	(43 084)	(87 720)	(7 679)	-
Ввод в эксплуатацию	50 649 293	19 021 863	15 581 564	15 581 937	463 929	(50 649 293)
Начислено амортизации	(38 836 197)	(17 809 269)	(8 907 872)	(12 020 365)	(98 691)	-
Выбытие						
- по первоначальной стоимости	(1 638 405)	(41 841)	(595 170)	(929 166)	(72 228)	(31 900 931)
- накопленной амортизации	783 947	33 553	162 858	547 343	40 193	-
Переоценка						
- первоначальной стоимости	2 293 578	-	2 108 060	185 518	-	-
- накопленной амортизации	(1 799 700)	-	(1 602 422)	(197 278)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	445 011 354	226 798 151	116 930 233	98 469 214	2 813 756	107 635 739
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019	(301 058 970)	(151 120 496)	(76 932 485)	(72 065 424)	(940 565)	-

*- за исключением сырья и материалов, предназначенных для создания основных средств (Примечание 7)

Информация об использовании основных средств представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	606 954	4 326 018	2 785 375
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	34 401 052	34 614 446	34 693 986
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость)	36 912 009	28 765 881	23 031 420
Основные средства, переведенные на консервацию	1 303 337	1 052 841	2 533 186

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Строительство, реконструкция, модернизация и тех. перевооружение объектов основных средств	93 890 372	93 805 000	80 168 448
Строительство скважин	7 375 142	8 119 322	4 355 705
Оборудование к установке	2 266 217	10 825 381	14 375 142
Прочие	4 104 008	2 344 419	1 789 435
Итого	107 635 739	115 094 122	100 688 730

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество переоценило здания производственного назначения, сооружения в части трубопроводов, машины и оборудование (кроме информационного оборудования). Оценку проводил независимый оценщик – ООО «ФинЭкспертиза».

Сумма прироста стоимости переоцененных объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, отнесенная на увеличение добавочного капитала, в 2019 г. составила 684 814 тыс. руб. (в 2018 г. – 1 554 769 тыс. руб.). Сумма уценки объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате переоценки, отнесенная на уменьшение добавочного капитала Общества (образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды) в 2019 г. составила 136 198 тыс. руб. (в 2018 г. – 29 254 тыс. руб.).

Сумма дооценки объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате переоценки, отнесенная на финансовый результат в качестве прочих доходов, в 2019 г. составила 73 248 тыс. руб. (в 2018 г. – 216 963 тыс. руб.). Сумма уценки объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате переоценки, отнесенная на финансовый результат в качестве прочих расходов, в 2019 г. составила 109 750 тыс. руб. (в 2018 г. – 201 699 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. незавершенные капитальные вложения в основном представлены затратами по строительству скважин и обустройству месторождений, а также затратами по строительству объектов Комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов «ТАНЕКО» на сумму в 61 625 874 тыс. руб., 66 080 339 тыс. руб. и 74 785 712 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. арендованные основные средства, числящиеся за балансом, были в основном представлены нефтепромысловым оборудованием, полученным по договорам аренды в 2017, 2018 и 2019 гг.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. доходные вложения в материальные ценности были в основном представлены машинами и оборудованием. В 2019 г. была осуществлена передача объектов, ранее учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, в форме вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Нижнекамская ТЭЦ» (Примечание 5).

2. Нематериальные активы и НИОКР

Информация о нематериальных активах, и незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов представлена в таблице ниже:

	Нематериальные активы - всего, включая	в том числе			Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов
		Исключительные права патенто-обладателя	Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	Прочие	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	573 860	133 111	380 729	60 020	577 808
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017	(270 122)	(47 117)	(206 722)	(16 283)	-
Поступление по первоначальной стоимости накопленной амортизации	361 631 (225)	64 295 (225)	111 061 -	186 275 -	722 869 -
Выбытие по первоначальной стоимости накопленной амортизации	(23 507) 10 164	(20 044) 6 671	(2 869) 2 900	(594) 593	(361 422) -
Начислено амортизации	(71 587)	(8 104)	(57 629)	(5 854)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	911 984	177 362	488 921	245 701	939 255
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018	(331 770)	(48 775)	(261 451)	(21 544)	-
Поступление по: первоначальной стоимости - накопленной амортизации	487 754 (222)	14 778 -	132 507 (222)	340 469 -	441 074 -
Выбытие по: первоначальной стоимости накопленной амортизации	(3 976) 3 010	(3 898) 2 940	(6) 4	(72) 66	(491 624) -
Начислено амортизации	(101 005)	(9 474)	(79 925)	(11 606)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	1 395 762	188 242	621 422	586 098	888 705
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019	(429 987)	(55 309)	(341 594)	(33 084)	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Всего	824 279	615 496	272 721
в том числе: <i>исключительные права у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель</i>	191 005	165 939	70 806
<i>у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных</i>	287 112	244 210	182 429
<i>Прочие</i>	346 162	205 347	19 486

Наличие и движение результатов НИОКР и незаконченных и неоформленных НИОКР представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
НИОКР на начало отчетного года	154 639	175 509
Поступило	38 327	36 879
Выбыло	(72 261)	(57 749)
НИОКР на конец отчетного года	120 705	154 639
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам на начало отчетного года	773 880	573 305
Поступило	297 896	332 744
Выбыло	(77 283)	(132 169)
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам на конец отчетного года	994 493	773 880

тыс. руб.

3. Поисковые активы

Нематериальные и материальные поисковые активы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. имели следующую структуру:

тыс. руб.

	Нематериальные поисковые активы - всего, включая	в том числе		Материальные поисковые активы
		Лицензии для геологического изучения и добычи полезных ископаемых	Затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	4 608 776	3 799 581	809 195	2 829 915
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2017	(287 891)	(18 129)	(269 762)	(268 412)
Поступление по: первоначальной стоимости	137 198	-	137 198	179 303
накопленной амортизации	-	-	-	(3 064)
Выбытие по: первоначальной стоимости	(5 718)	(210)	(5 508)	(18 616)
накопленной амортизации	467	210	257	1 897
Начислено амортизации	(14)	(14)	-	(25 748)
Убыток от обесценения	(187 606)	(80 399)	(107 207)	(403 025)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	4 740 256	3 799 371	940 885	2 990 602
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2018	(475 044)	(98 332)	(376 712)	(698 352)
Поступление по: первоначальной стоимости	101 920	-	101 920	1 377 460
накопленной амортизации	-	-	-	-
Выбытие по: первоначальной стоимости	-	-	-	-
накопленной амортизации	-	-	-	-
Начислено амортизации	(15 017)	(15 017)	-	(35 510)
Убыток от обесценения (Примечание 15)	(4 269 915)	(3 686 022)	(583 893)	(3 009 867)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	4 842 176	3 799 371	1 042 805	4 368 062
Накопленная амортизация и убытки от обесценения на 31 декабря 2019	(4 759 976)	(3 799 371)	(960 605)	(3 743 729)

4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. имели следующую структуру:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Прочие внеоборотные активы	25 777 779	26 959 839	42 820 400
в том числе:			
- активы по ликвидационным обязательствам *	25 211 401	17 053 844	21 027 007
- незавершенные капитальные вложения, предназначенные для продажи	12 692	1 612 907	13 625 106
- затраты по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции (компенсируемые)**	-	7 835 972	7 758 987
- лицензии на виды деятельности	485 610	378 984	409 300
- катализаторы	68 076	78 132	-

* - Активы по ликвидационным обязательствам:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
На начало отчетного года	17 053 844	21 027 007
Увеличение активов по ликвидационным обязательствам за счет ввода в отчетном году новых объектов основных средств	1 348 164	757 193
Влияние изменения величины обязательства по причине пересмотра базовых показателей (Примечание 20)	8 011 085	(3 921 222)
Начислена амортизация активов по ликвидационным обязательствам за отчетный год	(1 201 692)	(809 134)
На конец отчетного года	25 211 401	17 053 844

** - В составе затрат по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции отражены затраты, понесенные при осуществлении деятельности Общества в рамках соглашения на разведку и раздел продукции, заключенного с Национальной нефтяной корпорацией Ливии, в разведочном периоде. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. данные затраты включали в себя затраты на разведочное и оценочное бурение в сумме 3 598 196 тыс. руб., сейсмические работы, включая обработку, интерпретацию и супервайзинг работ, в сумме 2 561 282 тыс. руб. и другие затраты. Ожидается, что указанные затраты будут возмещены поставкой готовой продукции (сырой нефти, жидких побочных углеводородов и природного газа) в результате раздела продукции в эксплуатационном периоде. При этом, как указано в Примечании 20, в настоящее время операции Общества в Ливии приостановлены. На 31 декабря 2019 года в связи с текущими неблагоприятными условиями для нефтедобывающей деятельности в Ливии Общество создало резерв под обесценение активов по разведке и оценке на полную сумму (Примечание 15). Общество постоянно следит за ситуацией в Ливии для оценки рисков, связанных с безопасностью и возможностью проведения геолого-разведочных работ, и планирует возобновить свои операции в Ливии, как только позволят обстоятельства.

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Вклады в уставные капиталы и акции	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Депозиты	Прочие финансовые вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	94 084 183	1 020 300	9 735 981	300 000	105 462	105 245 926
Резерв под обесценение на 31 декабря 2017	(11 458 669)	-	(1 208 805)	-	-	(12 667 474)
Поступление	172 172	-	450 088	3 000 000	25 871	3 648 131
Выбытие:						
по первоначальной стоимости	(36 181)	-	(1 709 050)	-	-	(1 745 231)
резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	434 128	-	-	434 128
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	-	-	-	-
Переклассификация по срокам и видам	-	(700 000)	6 606	(3 000 000)	-	(3 693 394)
Начисленные проценты	-	24	-	-	-	24
Изменение резерва под обесценение	(49 159)	-	1 208 805	-	-	1 159 646
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	94 220 174	320 324	8 917 753	300 000	131 333	103 889 584
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018	(11 507 828)	-	-	-	-	(11 507 828)
Поступление	18 147 000	-	-	1 100 000	-	19 247 000
Выбытие						
по первоначальной стоимости	(1 142)	-	(90 341)	-	(25 871)	(117 354)
резерва под обесценение	100	-	-	-	-	100
Курсовые разницы	-	-	(17 336)	-	-	(17 336)
Изменение текущей рыночной стоимости	50 196	-	-	-	-	50 196
Переклассификация по срокам и видам	397	(320 324)	(390 262)	(300 000)	-	(1 010 189)
Начисленные проценты	-	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение	(4 113 391)	-	(7 092 279)	-	-	(11 205 670)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	112 416 625	-	8 419 814	1 100 000	105 462	122 041 901
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019	(15 621 119)	-	(7 092 279)	-	-	(22 713 398)

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. значительную часть долгосрочных финансовых вложений составляют вложения в акции, паи и уставные капиталы других организаций. Информация о займах, выданных дочерним и зависимым обществам, представлена в Примечании 18.1.

Вложения в дочерние общества

Вложения в дочерние общества ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. представлены ниже по первоначальной стоимости:

	На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018		На 31 декабря 2017	
	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	62,67%	21 026 936	62,67%	21 026 936	62,67%	21 026 936
АО «Тольяттисинтез»**	100%	11 672 691	-	-	-	-
ООО «Нижекамская ТЭЦ»*	100%	8 488 747	100%	3 964 139	100%	3 964 139
ООО «Татнефть-Актив»	100%	7 970 873	100%	7 970 873	100%	7 970 873
ООО «Татнефть-Самара»	100%	6 005 092	100%	6 005 092	100%	6 005 092
ООО «Нижекамский завод шин ЦМК»	99,962%	5 229 010	99,98%	5 229 010	99,98%	5 229 010
АО «ТАНЕКО»	100%	4 871 817	100%	4 871 817	100%	4 871 817
ООО «Татнефть-АЗС-Запад»*	100%	3 555 333	100%	3 555 333	99,9997%	3 498 597
ООО «Татнефть-АЗС Центр»*	100%	3 479 669	100%	3 479 669	100%	3 448 123
ООО «ЛДС-1000»	100%	2 855 544	100%	2 855 544	100%	2 855 544
Tatneft Oil AG	99,9846%	2 837 058	99,9846%	2 837 058	99,9846%	2 837 058
Seagroup International Inc.	100%	1 471 655	100%	1 412 206	100%	1 412 206
ООО «Тольяттикаучук» **	100%	1 136 462	-	-	-	-
ООО «Татнефть-АЗС-Украина»	100%	982 567	100%	982 567	100%	982 567
ИООО «Татбелнефтепродукт»	100%	907 588	99,9992%	907 588	99,9992%	907 588
КТ «Татнефть, Солид и Компания»	51 %	898 403	51 %	898 403	51 %	898 403
AmRUZ Trading AG	98,6957%	598 677	98,6957%	598 677	98,6957%	598 677
ООО «Татнефть-АЗС-Ташкент»	100%	351 000	100%	3 297	-	-
ООО НПЦ «Нефтегазовые технологии»	74,07%	272 545	74,07%	272 545	74,07%	272 545
ООО «Харьков-Капитал»	92,98%	265 203	92,98%	265 203	92,98%	265 203
ООО «Татнефть - УРС»	100%	216 395	100%	216 395	100%	216 395
АО «Ярполимермаш-Татнефть»	55,9267%	209 200	55,9267%	209 200	55,9267%	209 200
ООО «СТЕК КАЗАНЬ»	61,60%	206 200	61,60%	206 200	61,60%	206 200
ООО «Полтава-Капитал»	88,97%	142 760	88,97%	142 760	88,97%	142 760
Прочие организации	х	551 893	х	215 937	х	206 257
Резерв под обесценение***	х	(8 574 746)	х	(4 648 737)	х	(4 497 023)
Итого		77 628 572		63 477 712		63 528 167

* - Вложения в данные дочерние общества увеличились за счет вкладов в уставный капитал имуществом Общества в 2019, 2018 и 2017 гг.

** - В 4 квартале 2019 г. Общество приобрело 100% доли в ООО «СИБУР Тольятти» и 100% акций АО «Тольяттисинтез» путем выкупа у ПАО «СИБУР Холдинг» за 1 136 462 тыс. руб. и 11 672 691 тыс. руб. соответственно. Консультационные услуги составили 8 400 тыс. руб. В ноябре 2019 г. ООО «СИБУР Тольятти» было переименовано в ООО «Тольяттикаучук».

*** - В 2019 г. Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений в части вкладов в акции ПАО «Банк ЗЕНИТ» в результате устойчивого существенного снижения величины чистых активов дочернего общества, на сумму 3 648 142 тыс. руб.

Вложения в зависимые общества

Вложения в зависимые общества ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. представлены в следующей таблице:

	На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018		На 31 декабря 2017	
	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.
ОАО «Чистопольнефтепродукт»	30,30%	15 672	30,30%	15 672	30,30%	15 672
Прочие организации	х	17 018	х	12 018	х	3 589
Резерв под обесценение	х	(550)	х	(550)	х	(5 459)
Итого		32 140		27 140		13 802

Вложения в другие организации

Вложения в другие организации по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. представлены ниже по первоначальной стоимости:

	На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018		На 31 декабря 2017	
	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.
ЗПИФ рентный «АК БАРС – Горизонт»*	45,4486%	19 783 981	45,4486%	19 783 981	45,4486%	19 783 981
ПАО «Ак Барс Банк»	10,41%	5 000 000	10,41%	5 000 000	10,41%	5 000 000
ОАО «Сетевая компания»	3,08%	314 913	3,05%	253 691	2,98%	226 519
АО «СОВ-НКНХ»	16,55%	265 000	16,55%	265 000	16,55%	265 000
АО Санаторий «Зеленая роща»	17,28%	229 896	17,28%	229 896	17,28%	229 896
АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»*	34,82%	120 000	34,82%	120 000	34,82%	120 000
ПАО «Татфондбанк»	0,6933%	100 000	0,6933%	100 000	0,6933%	100 000
ООО «Континентальная хоккейная лига»	11,76%	100 000	11,76%	100 000	11,76%	100 000
Прочие организации	х	266 827	х	213 468	х	214 336
Резерв под обесценение	х	(7 045 823)	х	(6 858 542)	х	(6 956 187)
Итого		19 134 794		19 207 494		19 083 545

* - Общество не оказывает значительного влияния на ЗПИФ рентный «АК БАРС – Горизонт» и АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд», несмотря на наличие доли, превышающей 20%.

Вложения в акции, паи, уставные капиталы дочерних, зависимых обществ и других организаций отражены в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. величина резерва составила 15 621 119 тыс. руб., 11 507 829 тыс. руб. и 11 458 669 тыс. руб. соответственно (Примечание 15). Величина резерва, созданного в 2019 г., составила 6 153 071 тыс. руб. (в 2018 г. – 273 780 тыс. руб.), сумма восстановленного резерва составила 2 039 780 тыс. руб. (в 2018 г. – 224 621 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Депозиты	Прочие финансовые вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017	23 993 883	1 924 229	5 400 000	397	31 318 509
Резерв под обесценение на 31 декабря 2017	-	-	(2 900 000)	-	(2 900 000)
Поступление	1 683 362	884 036	25 936 517	-	28 503 915
Выбытие:					
по первоначальной стоимости резерва под обесценение	(26 158 361)	(2 400 574)	(28 647 866)	-	(57 206 801)
	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	66 540	3 791	211 349	-	281 680
Изменение текущей рыночной стоимости	(150 391)	-	-	-	(150 391)
Переклассификация по срокам и видам	700 000	(206 606)	3 000 000	-	3 493 394
Начисленные проценты	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	135 033	204 876	5 900 000	397	6 240 306
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018	-	-	(2 900 000)	-	(2 900 000)
Поступление	1 316 008	934 965	29 118 847	-	31 369 820
Выбытие:					
по первоначальной стоимости резерва под обесценение	(1 718 042)	(1 027 756)	(31 544 338)	-	(34 290 136)
	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	(47 114)	(257 230)	(574 509)	-	(878 853)
Изменение текущей рыночной стоимости	(6 209)	-	-	-	(6 209)
Переклассификация по срокам и видам	320 324	390 262	300 000	(397)	1 010 189
Начисленные проценты	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	-	245 117	3 200 000	-	3 445 117
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019	-	-	(2 900 000)	-	(2 900 000)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочные финансовые вложения в большей части представлены депозитными вкладами. По состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочные финансовые вложения в большей части представлены рыночными облигациями и депозитными вкладами.

Депозитные вклады, размещенные на срок более 3 месяцев, отраженные в составе финансовых вложений, открыты в следующих кредитных организациях:

тыс. руб.

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
ПАО «Татфондбанк»	2 900 000	2 900 000	2 900 000
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	1 100 000	3 000 000	2 500 000
ООО КБЭР «Банк Казани»	300 000	300 000	300 000
Резерв под обесценение	(2 900 000)	(2 900 000)	(2 900 000)
Итого депозитные вклады, отраженные в составе финансовых вложений*	1 400 000	3 300 000	2 800 000

* - Указанные депозитные вклады отражены в составе долгосрочных финансовых вложений в сумме 1 100 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 300 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады в сумме 300 000 тыс. руб., 3 000 000 тыс. руб. и 2 500 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. соответственно.

В марте 2017 г. приказом Банка России отозвана лицензия на осуществление банковских операций у ПАО «Татфондбанк». По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. Обществом созданы резервы под обесценение депозитов, размещенных в ПАО «Татфондбанк», на сумму 2 900 000 тыс. руб. и вложений в уставный капитал банка в сумме 100 000 тыс. руб.

Из всех финансовых вложений по следующим определяется рыночная стоимость:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Долгосрочные вложения в акции, по которым определяется рыночная стоимость	108 086	57 890	4 697
Краткосрочные вложения в облигации, по которым определяется рыночная стоимость	-	-	23 993 883
Итого финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	108 086	57 890	23 998 580

Краткосрочные вложения в облигации, по которым определяется рыночная стоимость, представлены высоколиквидными рыночными корпоративными облигациями. Облигации были погашены в мае-октябре 2018 г. Информация о погашении облигаций, а также о финансовых результатах, связанных с переоценкой и погашением облигаций в течение 2018 года, представлена в Примечании 15.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства в рублях в кассе, на расчетных и текущих счетах в банках	223 438	210 636	110 055
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	608 917	881 078	2 451 491
Денежные средства с ограничением к использованию (аккредитивы)	890 990	551 172	305 058
Депозиты, открытые в кредитных организациях на срок не более 3 месяцев	-	27 207 630	7 999 000
Денежные документы	-	14	785
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 723 345	28 850 530	10 866 389

Депозитные вклады, открытые на срок не более 3 месяцев, отраженные в составе денежных эквивалентов, открыты в следующих кредитных организациях:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
ПАО Приволжский филиал «Промсвязьбанк»	-	7 000 000	-
НКО НКЦ (АО)	-	6 437 630	7 999 000
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	-	5 170 000	-
АО Татарстанский РФ Россельхозбанк	-	5 000 000	-
ПАО «Московский Кредитный Банк»	-	3 100 000	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	-	500 000	-
Итого депозитные вклады, отраженные в составе денежных эквивалентов	-	27 207 630	7 999 000

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в пользу Общества были открыты аккредитивы на сумму 122 217 тыс. долл. (7 565 929 тыс. руб.), 2 546 623 тыс. руб. и 733 982 туркм. манат (13 001 тыс. руб.); на 31 декабря 2018 г. – 40 475 тыс. долл. (2 811 823 тыс. руб.) и 2 427 497 тыс. руб., 799 680 туркм. манат (15 895 тыс. руб.); на 31 декабря 2017г. – 74 144 тыс. долл. (4 270 718 тыс. руб.) и 2 022 332 тыс. руб.

7. Запасы

Информация о запасах представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Запасы – всего	41 210 116	65 781 674	48 115 981
Сырье и материалы	6 465 505	12 085 489	9 873 466
Затраты в незавершенном производстве	2 199 449	1 518 853	971 862
Товары для перепродажи	11 404 394	11 020 835	12 589 457
Готовая продукция, включая:	14 947 875	16 253 797	12 250 048
- нефть	9 085 839	11 551 586	8 349 272
- нефте- и газопродукты	3 591 160	3 345 940	2 702 808
- нефтехимические продукты	815 424	-	-
Товары отгруженные, включая:	5 519 803	22 724 492	7 669 809
- нефте- и газопродукты	5 198 989	3 327 251	4 730 812
- нефтехимические продукты	284 928	-	-
- переданные объекты строительства	-	19 393 002	2 938 997
Прочие запасы и затраты, включая:	673 090	2 178 208	4 761 339
- расходы будущих периодов	621 499	2 091 062	4 746 596
- прочие	51 591	87 146	14 743
Сырье и материалы, предназначенные для создания основных средств	124 885	101 308	93 423

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. резерв под снижение материальных ценностей составлял 326 179 тыс. руб., 29 392 тыс. руб. и 75 897 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, составляли 1 365 277 тыс. руб., 1 230 166 тыс. руб. и 2 071 226 тыс. руб. соответственно.

Готовая продукция и товары для перепродажи

Основную долю товаров для перепродажи составляют запасы в Управлении «Татнефтьснаб», предназначенные для перепродажи на сторону.

Прочие запасы и затраты

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. в составе статьи «Прочие запасы и затраты» отражены в том числе затраты, связанные с добычей сверхвязкой нефти НГДУ Ямашнефть, произведенные до начала добычи, на сумму 1 300 302 тыс. руб., 4 421 026 тыс. руб. соответственно. В течение 2019 г. затраты, связанные с добычей сверхвязкой нефти НГДУ Ямашнефть, произведенные до начала добычи, были полностью включены в состав себестоимости продукции периода.

Товары отгруженные

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. в составе товаров отгруженных отражены объекты строительства, переданные по акту приема-передачи ТАНЕКО на 19 393 002 тыс. руб. и 2 938 997 тыс. руб., по которым не осуществлена государственная регистрация перехода права собственности. Регистрация указанных объектов осуществлена преимущественно в январе 2019 года и в период с марта по апрель 2018 года соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 г. переданных объектов строительства, по которым не осуществлена государственная регистрация, не было.

8. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности и авансах, выданных для приобретения внеоборотных активов, за вычетом НДС представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018		На 31 декабря 2017	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Авансы, выданные для приобретения и создания внеоборотных активов, за вычетом НДС	15 101 607	(216 052)	9 250 217	(317 910)	4 994 031	(189 424)
в том числе:						
для приобретения и создания нематериальных активов	7	(7)	25	-	897	-
для выполнения НИОКР	29 042	-	11 453	-	43 386	-
для приобретения и сооружения основных средств	15 072 558	(216 045)	9 238 739	(317 910)	4 949 748	(189 424)
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	285 836 462	(43 088 704)	230 588 469	(26 948 497)	176 741 787	(13 315 555)
расчеты с покупателями и заказчиками	48 655	-	104 673	-	718 656	-
авансы выданные, за вычетом НДС	66 350	-	98 572	-	205 258	-
проценты по займам выданным	3 002 455	(2 947 386)	3 234 435	(904 754)	3 102 281	-
беспроцентные займы выданные	280 922 718	(38 826 801)	225 483 155	(24 737 667)	171 015 430	(12 243 256)
Прочая	1 796 284	(1 314 517)	1 667 634	(1 306 076)	1 700 162	(1 072 299)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	134 980 394	(3 933 603)	134 327 778	(5 293 250)	106 525 812	(2 261 239)
расчеты с покупателями и заказчиками	71 957 721	(387 454)	77 970 190	(434 180)	62 334 166	(352 800)
авансы выданные, за вычетом НДС	3 795 576	(74 084)	3 525 438	(259 142)	5 409 920	(36 902)
проценты по займам выданным	10 401	-	-	-	712 047	-
беспроцентные займы выданные	26 248 148	-	32 561 895	-	20 253 750	-
расчеты по договорам комиссии	14 639 244	(2 712 000)	9 099 174	(2 712 000)	6 166 562	-
расчеты с таможенными органами	1 883 597	-	3 663 774	-	2 848 501	-
расчеты по налогам и сборам	5 819 155	-	13 140	-	571 714	-
прочая	10 626 552	(760 065)	7 494 167	(1 887 928)	8 229 152	(1 871 537)

В составе дебиторской задолженности отражена в основном задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по текущей деятельности Общества, а также авансы под приобретение финансовых вложений. В составе прочей дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные работникам ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, а также задолженность по договорам строительного подряда (Примечание 18).

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде (см. также Примечание 15):

	Период	На начало периода	Начислен	Использован/восстановлен	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам – всего	2019 г.	32 559 657	16 683 183	(2 004 481)	47 238 359
	2018 г.	15 766 218	16 951 849	(158 410)	32 559 657

тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Кредиторская задолженность – всего	140 151 901	121 654 847	61 779 884
расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 404 264	22 081 257	17 057 659
авансы полученные, за вычетом НДС	8 515 291	5 095 325	6 957 711
зadолженность по налогам и сборам	28 211 874	32 121 047	25 945 577
зadолженность перед участниками (учредителями) по выплате дохода	57 522 608	52 222 838	6 031 506
зadолженность по страховым взносам	710 227	594 348	172 200
расчеты с таможенными органами	424 577	2 489 616	1 344 395
расчеты с персоналом по оплате труда	1 725 118	1 604 635	1 549 139
расчеты по договорам комиссии, прочие кредиторы	8 637 942	5 445 781	2 721 697

тыс. руб.

10. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. уставный капитал Общества разделен на именные бездокументарные полностью оплаченные акции двух категорий, одинаковой номинальной стоимости, по 1 (один) рубль каждая:

- привилегированные акции в количестве 147 508 500 штук. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости): 147 508 тыс. руб.;
- обыкновенные акции в количестве 2 178 690 700 штук. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости): 2 178 691 тыс. руб.

По результатам работы Общества были начислены дивиденды:

	За 9 месяцев 2019 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
по привилегированным акциям	9 509 873	12 524 947	5 891 489
по обыкновенным акциям	140 460 189	184 992 627	87 016 907

тыс. руб.

За 2019 г. величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2020 г. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. в составе добавочного капитала (без переоценки) отражена курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, в сумме 298 820 тыс. руб., 328 409 тыс. руб. и 318 908 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2019 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 116 310 тыс. руб., в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

В результате увеличения ликвидационного обязательства по основным средствам, обусловленного изменением базовых допущений, в 2019 г. было признано уменьшение добавочного капитала в составе накопленной переоценки внеоборотных активов на сумму 4 214 152 тыс. руб. В результате уменьшения

ликвидационного обязательства по основным средствам, обусловленного изменением базовых допущений, в 2018 г. было признано увеличение добавочного капитала в составе переоценки внеоборотных активов на сумму 2 373 804 тыс. руб.

11. Заемные средства

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Заемные средства, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
Облигации	15 000 000	-	-
Прочие займы	370 000	370 000	370 000
Итого заемные средства, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	15 370 000	370 000	370 000
Заемные средства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			
Задолженность в иностранной валюте	-	4 944	-
Займы полученные	-	4 944	-
Задолженность в рублях	32 893 591	16 031 160	32 212 379
Займы полученные	22 732 836	16 031 160	11 245 224
Кредиты банков полученные	10 142 200	-	20 954 929
Начисленные неоплаченные проценты	18 555	-	12 226
Итого заемные средства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	32 893 591	16 036 104	32 212 379

В декабре 2017 г. Общество заключило кредитное соглашение с ПАО «Сбербанк России» об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на общую сумму 40 000 000 тыс. руб. и сроком действия до 2020 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. задолженность Общества по кредиту составила 20 954 929 тыс. руб. Кредит был полностью погашен в 2018 г. согласно условиям договора.

В течение 2018 г. Обществом были получены краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк России», АО «Райффайзенбанк» и ПАО АБ «Девон-Кредит» на общую сумму 23 766 972 тыс. руб. под процентные ставки от 6,60% до 7,44% годовых. По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность Общества по данным кредитам была полностью погашена.

В течение 2019 г. на покрытие кассовых разрывов Общество получило краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк России», АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие» и ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» на общую сумму 113 200 000 тыс. руб. под процентные ставки от 6,33% до 8,54% годовых, большая часть которых была досрочно погашена. По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность Общества по данным кредитам составила 10 142 200 тыс. руб. Кредит был полностью погашен в январе 2020 г.

Кроме того, в декабре 2019 г. Общество выпустило биржевые облигации на сумму 15 000 000 тыс. руб. сроком погашения в декабре 2022 г. Ставка купона была установлена на уровне 6,45% годовых. Облигации котируются на Московской бирже.

В 1 квартале 2020 г. Общество получило краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк России», АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО Банк «Зенит» и ПАО «РОСБАНК» на общую сумму 103 160 000 тыс. руб. под процентные ставки от 6,03% до 6,74% годовых. Общество погасило 83 662 200 тыс. руб. из указанных кредитов, а также задолженности на конец 2019 г. и планирует погасить оставшиеся 29 640 000 тыс. руб. в соответствии с условиями кредитов.

Задолженность по займам в рублях, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой задолженность по договорам займов от дочерних предприятий. Свободные денежные средства дочерних предприятий привлекаются с целью более эффективного размещения собственных денежных средств. В течение 2019 г. Общество привлекло займы от дочерних компаний в сумме 319 515 647 тыс. руб. и погасило 312 813 971 тыс. руб. (в 2018г. - сумме 241 016 200 тыс. руб. и 236 230 946 тыс.

руб.; в 2017 г. – 113 807 721 тыс. руб. и 105 762 193 тыс. руб.). Данные денежные потоки отражены свернуто в составе отчета о движении денежных средств.

12. Налоговые обязательства и другие обязательные платежи

Существенные суммы налогов и других обязательных платежей, начисленные Обществом за отчетный период, составляют:

	тыс. руб.	
Налоги и платежи	2019 г.	2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых*	295 018 966	283 579 592
Вывозная таможенная пошлина**	58 054 851	93 330 000
Налог на прибыль***	52 974 558	55 473 666

* - сумма начисленного НДС отчетного периода отражена без учета уточненных налоговых деклараций, представленных за прошлые налоговые периоды;

** - сумма начисленной вывозной таможенной пошлины приведена с учетом пошлины, отраженной в составе прибылей и убытков прошлых лет в результате изменения вывозной таможенной пошлины;

*** - сумма начисленного налога на прибыль отчетного периода отражена с учетом перераспределения налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков, без учета уточненных налоговых деклараций, представленных за прошлые налоговые периоды.

Во исполнение требований, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России 19.11.2002 № 114н, порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуется следующими показателями:

		2019 г.		2018 г.	
№ пп		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)	203 088 454	40 617 691	247 933 257	49 586 651
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль /Постоянное налоговое обязательство (+)	48 150 906	9 630 181	34 306 974	6 861 395
3.	Постоянные разницы, повлекшие уменьшение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль /Постоянный налоговый актив (-)	(7 748 120)	(1 549 624)	(5 922 935)	(1 184 587)
4.	Налогооблагаемые временные разницы (-); / уменьшение отложенных налоговых обязательств (+), увеличение отложенных налоговых обязательств (-)	29 351 880	5 870 376	1 153 385	230 677
5.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 20% (стр. 2410 отчета о финансовых результатах) в т.ч.	272 843 120	54 568 624	277 470 681	55 494 136
6.	Дополнительные расчеты за предыдущие отчетные периоды по налогу на прибыль		71 795	X	(80 082)

Постоянные налоговые разницы и постоянные активы и обязательства сформированы, в основном, за счет не принимаемых для целей налогообложения расходов по безвозмездной невозвратной передаче средств дочерним организациям, добровольных взносов по программе строительства жилья по социальной ипотеке, финансирования социально-культурных объектов и благотворительности, расходов по изменению резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, а также необлагаемых налогом на прибыль дивидендов, полученных от дочерних организаций.

Временные разницы сформированы, в основном, за счет различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на производство и реализацию, расходов по экспортной пошлине, основным средствам, ликвидационным обязательствам.

Временные разницы по расходам на производство и реализацию возникают в связи с тем, что сумма косвенных расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Временные разницы по экспортным пошлинам связаны с разным порядком признания расходов по экспортной пошлине в бухгалтерском и налоговом учете. Временные разницы по основным средствам, связаны, в основном, с применением амортизационной премии в налоговом учете и различным порядком признания расходов на зарезку бокового ствола эксплуатационных скважин в бухгалтерском и налоговом учете.

За 2019 и 2018 гг. налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 53 641 793 тыс. руб. и 56 400 515 тыс. руб. соответственно.

13. Выручка

Выручка Общества была получена по следующим видам деятельности:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Реализация собственной нефти	450 213 784	460 592 099
Реализация покупной нефти	4 566 420	5 884 175
Реализация собственных нефте- и газопродуктов	342 521 359	294 937 921
Реализация покупных нефте- и газопродуктов	154 935	6 408 513
Реализация собственной нефтехимической продукции	3 939 100	-
Реализация прочей готовой продукции и товаров	17 530 168	18 812 728
Производственные услуги по добыче нефти для сторонних предприятий	1 784 272	1 960 040
Услуги/работы по строительству	645 659	854 148
Услуги социальной сферы и ЖКХ	771 638	803 909
Транспортные услуги	417 719	389 752
Прочая реализация	4 481 641	2 593 889
Итого выручка	827 026 695	793 237 174

14. Расходы по обычным видам деятельности

Сверка затрат на производство и расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Материальные затраты	158 586 127	131 902 394
Расходы на оплату труда	16 890 003	14 623 474
Отчисления на социальные нужды	5 033 188	4 501 045
Амортизация	32 837 796	29 046 697
Прочие затраты	329 382 517	319 295 803
<i>в том числе налог на добычу полезных ископаемых</i>	295 018 966	283 579 592
<i>в том числе по возвратному (отрицательному) акцизу</i>	(23 306 812)	-
Итого по элементам затрат	542 729 631	499 369 413
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(328 953)	(704)
Себестоимость реализованных товаров	19 504 202	28 729 347
Итого расходы по обычным видам деятельности	561 904 880	528 098 056

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена в следующей таблице:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Реализация собственной нефти	259 453 037	257 045 556
Реализация покупной нефти	4 567 692	5 861 756
Реализация собственных нефте- и газопродуктов	211 518 114	178 553 236
Реализация покупных нефте- и газопродуктов	137 019	6 005 971
Реализация собственной нефтехимической продукции	4 166 986	-
Реализация прочей готовой продукции и товаров	16 978 378	18 459 101
Производственные услуги по добыче нефти для сторонних предприятий	1 251 528	1 396 228
Услуги/работы по строительству	655 603	861 537
Услуги социальной сферы и ЖКХ	2 764 040	2 097 104
Транспортные услуги	415 013	353 186
Прочая реализация	3 773 387	3 126 429
Итого себестоимость продаж	505 680 797	473 760 104

В соответствии с изменениями учетной политики на 2019 г. в состав управленческих расходов включены затраты на содержание специализированных центров, оказывающих услуги, необходимые для управления Обществом. Соответствующие корректировки были внесены ретроспективно (за 2018 г) по строкам «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы Общества составили 9 885 505 тыс. руб. и 8 022 792 тыс. руб. за 2019 и 2018 гг. соответственно.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	37 047 239	36 474 273
Расходы на рекламу	3 752 298	5 072 856
Компаундирование	2 587 649	2 423 359
Комиссионные вознаграждения	1 728 506	1 325 072
Потери	262 906	277 337
Таможенные расходы	29 515	22 781
Экспедиционное обслуживание грузов	11 065	14 666
Прочие	659 308	664 525
Итого коммерческие расходы	46 078 486	46 274 869

15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

	тыс. руб.			
	2019 г.		2018 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Операции купли-продажи иностранной валюты*	-	599 703	12 348	-
Операции купли-продажи ценных бумаг**	1 785 399	1 718 080	26 882 423	26 938 429
Резерв под обесценение и переоценка финансовых вложений*	43 987	11 205 570	1 159 646	150 391
Резерв по сомнительным долгам*	-	14 862 979	-	16 880 879
Резерв под обесценение активов, связанных с разведкой нефти и газа*	-	15 181 764	-	590 561
Резерв под снижение стоимости материалов	-	296 787	46 505	-
Переоценка основных средств и доходных вложений в материальные ценности *	-	36 502	15 264	-
Продажа основных средств	29 573	20 479	121 881	56 783
Продажа прочих активов	55 990 025	54 711 883	19 265 297	19 142 996
Результат от ликвидации активов	60 177	583 183	81 943	337 711

	2019 г.		2018 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов*	502 034	-	939 681	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	52 518	-	98 724	-
Операции по передаче активов в оперативное управление	-	230 428	270 888	383 205
Курсовая разница*	-	1 116 813	8 970 233	-
Банковские услуги	-	95 760	-	126 787
Прибыль (убыток) прошлых лет	637 534	6 268 258	229 921	456 183
Спонсорская и финансовая помощь	-	869 462	-	706 055
Безвозмездная передача средств другим организациям***	-	6 818 366	-	5 947 343
Вклад в имущество других организаций***	-	638 106	-	1 323 505
Добровольные взносы в государственный жилищный фонд по программе строительства жилья по социальной ипотеке	-	5 829 750	-	4 484 723
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	301 817	238 745	186 729	108 740
Социальные расходы	-	693 043	-	624 376
НДС	-	299 693	-	303 379
Судебные издержки и юридические услуги	-	157 559	-	331 738
Прочие доходы/расходы	682 701	2 370 622	335 039	1 839 203
Итого прочие доходы и расходы	60 085 765	124 843 535	58 616 522	80 732 987

* - Доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты в 2019 г. составили 171 228 тыс. руб. (в 2018 г. – 711 420 тыс. руб.), а расходы 770 931 тыс. руб. (в 2018 г. – 699 072 тыс. руб.).

Доходы и расходы по курсовым разницам отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы по курсовым разницам в 2019 г. составили 20 283 917 тыс. руб. (в 2018 г. – 18 440 291 тыс. руб.), расходы – 21 400 730 тыс. руб. (в 2018 г. – 9 470 058 тыс. руб.). Доходы и расходы по курсовым разницам представлены в основном операциями по пересчету выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Резерв под обесценение и результаты переоценки финансовых вложений отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы от переоценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в 2019 г. составили 51 141 тыс. руб. (в 2018 г. – не признавались), а расходы в 2019 г. составили 7 154 тыс. руб. (в 2018 г. – 150 391 тыс. руб.). Доходы, образованные при восстановлении резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в 2019 г. составили 2 039 780 тыс. руб. (в 2018 г. – 1 433 426 тыс. руб.), расходы, образованные при создании резерва, составили – 13 245 350 тыс. руб. (в 2018 г. – 273 780 тыс. руб.), включая резервы по займам выданным дочерним обществам, осуществляющим разведку нефти и газа за пределами Республики Татарстан на сумму в 7 084 516 тыс. руб. (Примечания 5 и 18)

Суммы резерва по сомнительным долгам, созданного и восстановленного в отчетном году, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы по сумме восстановленного резерва в 2019 г. составили 1 820 203 тыс. руб. (в 2018 г. – 70 970 тыс. руб.), расходы по сумме созданного резерва – 16 683 182 тыс. руб. (в 2018 г. – 16 951 849 тыс. руб.), включая резервы по задолженности дочерних и зависимых обществ, осуществляющих разведку нефти и газа за пределами Республики Татарстан на сумму в 7 293 911 тыс. руб. (Примечания 8 и 18).

В отчетном году Общество создало резерв под обесценение активов, связанных с разведкой месторождений за пределами Республики Татарстан, включая активы по разведке и оценке в Ливии, на сумму 15 181 764 тыс. руб. (в 2018 г. – 590 561 тыс. руб., Примечания 3 и 4). Создание резервов

обусловлено неблагоприятными условиями на нефтяном рынке, влияющими на текущую оценку соответствующих проектов.

Результаты переоценки основных средств и доходных вложений в материальные ценности, отнесенные на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. Суммы доходов и расходов от переоценки в 2019 и 2018 гг. представлены в Примечании 1.

Доходы и расходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. По некоторым категориям основных средств в 2019 году было признано снижение величины ликвидационного обязательства на сумму, превышающую балансовую стоимость соответствующего основного средства и актива, превышение было признано в составе прочих доходов на сумму в 2 201 513 тыс. руб. В результате увеличения ликвидационного обязательства по основным средствам, оцениваемым по восстановительной (переоцененной) стоимости был признан расход на сумму в 1 699 479 тыс. руб. В результате уменьшения ликвидационного обязательства в 2018 г. в степени, в которой уменьшение обязательства восстанавливает ранее признанную в составе прочих расходов уценку основного средства, был признан доход на сумму 939 681 тыс. руб. Дополнительная информация представлена в Примечании 20.

В 2019 году в составе показателя прибыль (убыток) прошлых лет отражено начисление амортизации по эксплуатируемым объектам, по которым в прошлые периоды амортизация не начислялась.

** - В 2018 г. в рамках брокерского договора с ПАО Банк ЗЕНИТ отражены операции по выбытию (погашению) облигаций. В феврале-марте 2017 года Общество заключало сделки по приобретению облигаций ГК «ВЭБ», ПАО «НК «Роснефть», АО «Россельхозбанк», ОАО «Российские железные дороги» и других компаний на общую сумму 23 756 021 тыс. руб. В течение 2018 года Общество получило доход от облигаций в размере 1 185 960 тыс. руб., отраженный в составе строки отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению». Расход от уценки данных облигаций в 2018 году составил 129 232 тыс. руб. В мае-октябре 2018 года облигации были погашены в связи с наступлением даты оферты за 23 829 587 тыс. руб.

*** - В 2019 г. вклад в имущество осуществлялся в адрес ООО «Татнефть-АЗС Центр», ООО «ТД-Кама», ООО «Академия хоккея АкБарс» и прочих организаций. В 2018 г. – ООО «Татнефть-АЗС Центр», ООО «Татнефть-Пресскомпозит», ООО «Татнефть-Актив» и прочих организаций.

В 2019 г. безвозмездные перечисления осуществлялись в Благотворительный фонд «Татнефть», Некоммерческую организацию «Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района», Альметьевский хоккейный клуб «Нефтяник», Республиканский Фонд возрождения памятников истории и культуры Республики Татарстан и прочие организации. В 2018 г. – Благотворительный фонд «Татнефть», Республиканский Фонд возрождения памятников истории и культуры Республики Татарстан, Альметьевский хоккейный клуб «Нефтяник», Некоммерческую организацию «Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района» и прочие организации.

16. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обществом были получены следующие обеспечения обязательств и платежей:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Всего:	38 078 277	25 041 175	8 243 584
в том числе:			
Имущество, полученное в залог	130 431	826 332	737 016
в т.ч.			
в обеспечение задолженности ООО «Татнефть-Нижнекамскнефтехим-Ойл»*	-	646 285	662 455
Поручительства полученные	552 283	684 122	941 176
Гарантии полученные	37 363 107	23 525 973	6 565 392
в т.ч.			

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
банковские гарантии в обеспечение выполнения договоров по строительству объектов нефтедобычи, переработки и поставки оборудования	16 716 421	5 684 419	6 565 392
корпоративные гарантии в обеспечение выполнения договоров строительства объектов нефтедобычи и нефтепереработки	20 646 686	17 841 554	-
в т.ч.			
гарантия, полученная от ООО «ИНКО-ТЭК» по обязательствам ООО «ОНХ-Холдинг»	9 161 096	9 161 096	-
гарантии, полученные от ООО «Гольфстрим» по обязательствам ООО «СМУ №7»	10 188 383	8 367 297	-
гарантии, полученные от АО "Глобалстрой-инжиниринг" по обязательствам ООО ГСИ Волгоградская фирма «Нефтезаводмонтаж»	1 254 406	-	-
прочие	42 801	313 161	-

* - В отношении обеспеченной залогом задолженности ООО «Татнефть-Нижнекамскнефтехим-Ойл» в сумме 1 978 729 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.) Обществом создан резерв по сомнительным долгам за вычетом справедливой стоимости имущества, полученного в залог, в сумме 257 774 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. В таблице сумма залога представлена по данным бухгалтерского учета залогодержателя. Залоговое имущество должника включено в состав конкурсной массы банкрота. Требования кредитора были учтены в реестре требований кредиторов должника, как залоговые. По состоянию на 31 декабря 2019 года имущество, обремененное залогом в пользу Общества, было реализовано третьей стороне в рамках процедуры банкротства должника. Денежные средства, полученные в результате реализации имущества, направлены конкурсным управляющим на погашение требований кредиторов. В том числе погашены залоговые требования Общества в полном объеме. Денежные средства были получены Обществом в порядке, предусмотренном законом «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ».

Поручительства, полученные в обеспечение обязательств по ссудам, выданным физическим и юридическим лицам, отражены на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. в размере остаточной суммы основного обязательства за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного по данным обязательствам.

17. Информация по сегментам

Сегментная отчетность позволяет оценить влияние отдельных сегментов на показатели за прошлые периоды, а также их возможное влияние на будущие результаты, т.к. различные виды деятельности и географические регионы характеризуются различными рисками и доходностью.

В Обществе выделяются сегменты по направлениям деятельности и по месту расположения рынков сбыта.

По направлениям деятельности Общества могут быть выделены два основных сегмента:

- разведка, добыча и продажа собственных углеводородов;
- переработка углеводородов; продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают продажу прочей готовой продукции, включая продукты нефтехимии, товаров и выполнение работ по строительству, услуг по аренде и прочих услуг. Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности не являются существенными и не образуют отчетных сегментов, поэтому информация отдельно по ним не раскрывается.

Выручка сегмента разведка, добыча и продажа собственных углеводородов включает межсегментную реализацию представленную передачей углеводородов на переработку. Передача нефти на переработку отражается по среднемесячным рыночным ценам на нефть, реализуемую в регионе Поволжье и Урал, за вычетом НДС.

При формировании прибыли (убытка) сегмента «переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов» стоимость нефти, полученной на переработку, учитывается по цене межсегментной реализации.

Активы сегмента «переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов» включают финансовые вложения и беспроцентные займы, выданные дочернему обществу АО «ТАНЕКО» для целей приобретения и строительства объектов нефтепереработки, на которых осуществляется производство нефтепродуктов по давальческой схеме.

В составе обязательств сегмента «разведка, добыча и продажа углеводородов» учтена задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых. В составе обязательств сегмента «переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов» учтена задолженность по акцизам к уплате.

В пояснениях ниже приведена информация по показателям в разрезе сегментов:

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Разведка, добыча и продажа углеводородов	Переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов	Прочие	Межсегментная выручка	Итого по Обществу
Выручка сегмента	658 704 860	348 983 939	27 782 250	(208 444 354)	827 026 695
Прибыль (убыток) сегмента	237 743 987	38 168 167	(10 790 339)	-	265 121 815
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	30 400 237	712 994	1 724 565	-	32 837 796
Активы сегмента	238 235 957	349 613 631	58 082 864	-	645 932 452
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	170 611 660
Активы – всего	-	-	-	-	816 544 112
Обязательства сегмента	85 842 373	32 269 618	11 708 029	-	129 820 020
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	113 967 414
Обязательства – всего	-	-	-	-	243 787 434

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Разведка, добыча и продажа углеводородов	Переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов	Прочие	Межсегментная выручка	Итого по Обществу
Выручка сегмента	650 307 738	309 862 718	22 739 722	(189 673 004)	793 237 174
Прибыль (убыток) сегмента	248 193 766	25 666 942	(8 721 590)	-	265 139 118
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	27 577 086	572 322	897 289	-	29 046 697
Активы сегмента	264 622 080	324 569 328	52 444 057	-	641 635 465
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	186 919 650
Активы – всего	-	-	-	-	828 555 115
Обязательства сегмента	63 475 849	20 417 806	6 165 633	-	90 059 288
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	92 843 248
Обязательства – всего	-	-	-	-	182 902 536

Контрагенты, выручка от продажи которым составила более 10% от общей реализации:

- Tatneft Europe AG: реализация в 2019 г. составила 200 594 165 тыс. руб. или 24% (в 2018 г. – 238 774 131 тыс. руб. или 30%);
- АО «ТАИФ»: реализация в 2019 г. составила 104 505 697 тыс. руб. или 13% (в 2018 г. – 98 183 197 тыс. руб. или 12%).

Данная реализация относится в основном к сегменту разведки, добычи и продажи углеводородов.

Общество преимущественно осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, информация представлена по месту расположения рынков сбыта. При этом выделяются следующие направления реализации:

- Российская Федерация;
- страны СНГ;
- страны дальнего зарубежья.

Деление по данным рынкам сбыта определяется особенностями экономических, валютных, кредитных, ценовых и политических условий регионов.

Направления реализации	Выручка (нетто) от реализации		Расходы по обычным видам деятельности		Прибыль от продаж		Рентабельность продаж, %	
					(гр. 2 - гр. 4)	(гр. 3 - гр. 5)	(гр. 6 / гр. 2 x100%)	(гр. 7 / гр. 3 x100%)
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Российская Федерация	396 651 296	334 707 854	289 600 881	232 122 007	107 050 415	102 585 847	26,99%	30,65%
Страны СНГ	37 175 995	43 096 396	23 098 623	26 928 634	14 077 372	16 167 762	37,87%	37,52%
Страны дальнего зарубежья	393 199 404	415 432 924	249 205 376	269 047 415	143 994 028	146 385 509	36,62%	35,24%
Итого	827 026 695	793 237 174	561 904 880	528 098 056	265 121 815	265 139 118	32,06%	33,42%

Руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета, Общество не разделяет платежи поставщикам и подрядчикам и поступления от покупателей и заказчиков в разрезе сегментов и, соответственно, не раскрывает в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту.

18. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствует конечный бенефициарный владелец. По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. правительство Республики Татарстан контролировало около 36% голосующих акций Общества.

Правительство Татарстана в силу закона наделено специальным правом («золотая акция»), что позволяет ему назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Общества, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Общества, 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 специального права («золотой акции») не ограничен.

К связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые организации, организации, контролируемые и зависимые от акционера, оказывающего существенное влияние, прочие связанные стороны и основной управленческий персонал.

18.1 Дочерние общества

К дочерним обществам в целях настоящего раскрытия отнесены организации, доля прямого или косвенного участия Общества в которых составляет более 50%.

Операции с дочерними обществами составили:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации:	288 432 453	288 377 435
Нефти	200 594 165	235 294 762
Нефтепродуктов и газопродуктов	83 659 658	49 387 718
Товаров	739 936	432 516
Прочее	3 438 694	3 262 439
Приобретение:	76 555 306	80 792 282
Нефти	107 859	-
нефтепродуктов и газопродуктов	8 110 291	9 777 334
услуги по нефтепереработке	34 488 034	30 652 374
услуги по транспортировке нефтепродуктов	14 564 722	15 131 047
э/энергия, вода, пар	1 359 646	13 302 950
рекламные услуги	3 245 131	4 630 892
ТМЦ	5 459 004	3 025 736
Прочие	9 220 619	4 271 949
Прочие расходы:	1 447 040	1 478 544
вклад в имущество дочерних обществ	638 106	1 317 894
безвозмездная передача денежных средств	808 934	160 650

Кроме того, в 2019 г. были проданы объекты незавершенного строительства, оборудования к установке, материалы, земельные участки в АО «ТАНЕКО» на сумму 52 683 390 тыс. руб. (в 2018 г. – 18 088 539 тыс. руб.) и оборудование к установке в ООО УК «Алабуга-2.Нефтехимия» на сумму 2 949 936 тыс. руб. (в 2018 г. – 12 185 тыс. руб.)

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу его дочерними обществами и поставленные Обществом своим дочерним обществам, устанавливаются на основании заключенных договоров, исходя из себестоимости и уровня планируемой рентабельности. Общество осуществляет расчеты с дочерними обществами денежными средствами.

Дебиторская и кредиторская задолженность дочерних обществ составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, до вычета резерва	281 934 490	170 720 833	145 077 840
резерв по сомнительным долгам	(39 866 816)	(2 418 171)	-
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	71 455 315	88 585 496	60 361 117
Кредиторская задолженность	21 688 270	13 112 619	7 114 090

В составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности дочерних обществ учитываются беспроцентные займы. Величина беспроцентных займов в составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Задолженность по процентным и беспроцентным займам, выданным дочерним обществам до вычета резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	287 145 712	176 191 136	150 286 835
в том числе процентные (финансовые вложения)	8 237 960	8 700 837	8 078 367
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	278 907 752	167 490 299	142 208 468
Займы выданные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	26 410 287	32 448 698	21 718 095
в том числе процентные (финансовые вложения)	162 177	100 941	1 469 148
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	26 248 110	32 347 757	20 248 947

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в отношении займов и процентов по займам выданным, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 39 866 816 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. резерв по сомнительным долгам и на 31 декабря 2017 г. резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 2 418 171 тыс. руб. и 1 208 805 тыс. руб. соответственно), подробнее в Примечании 15.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в отношении процентных займов выданных, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 7 084 516 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. резерв не признавался, на 31 декабря 2017 г. резерв под обесценение составил 1 208 505 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам, выданным дочерним обществам, составляли от 0% до 8,52% на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – от 0% до 8,52%, на 31 декабря 2017 г. от 0% до 8,5%). Проценты к получению по займам, выданным дочерним компаниям, начисленные за 2019 г., составили 212 341 тыс. руб. (в 2018 г. – 195 939 тыс. руб.).

Денежные средства и депозиты на счетах в банках, являющихся дочерними обществами, составили:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 531 089	6 597 528	2 729 182
Депозиты сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	3 000 000	2 500 000
Депозиты сроком погашения от 1 до 3 лет после отчетной даты	1 100 000	-	-

Процентные ставки по депозитам сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты составляют от 7,50% до 9,00% по состоянию на 31 декабря 2018г., 8,45% по состоянию на 31 декабря 2017г.

Процентные ставки по депозитам сроком погашения от 1 года до 3 лет после отчетной даты составляют 7,6% по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Проценты к получению по депозитам, размещенным в дочерних обществах, начисленные за 2019 г., составили 260 386 тыс. руб. (2018 г. – 410 690 тыс. руб.).

В 2019 г. Общество направило на приобретение дочерних обществ и увеличение уставных капиталов дочерних обществ денежные средства, недвижимое и движимое имущество стоимостью 18 076 869 тыс. руб., в 2018 г. – 148 518 тыс. руб., в 2017 г. – 14 433 596 тыс. руб.

Сумма займов, полученных от дочерних обществ, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 22 732 836 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 16 031 160 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 11 245 224 тыс. руб. (Примечание 11).

Сумма поручительств, выданных Обществом за дочерние общества, составила 8 740 824 тыс. руб., 8 336 585 тыс. руб. и 8 533 054 тыс. руб. на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. соответственно.

Поручительства были выданы дочерним банкам в сумме 1 116 040 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г., 939 613 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г., 762 103 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Сумма гарантий, полученных Обществом от дочерних компаний, включая банки, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 9 776 003 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 9 589 588 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 253 937 тыс. руб. (Примечание 16).

В составе запасов Общества учитываются нефть, переданная в переработку на давальческой основе в АО «ТАНЕКО», а также нефтепродукты, полученные в результате такой переработки, иное сырье, находящиеся на хранении в АО «ТАНЕКО» по договору давальческой переработки. Стоимость нефти и нефтепродуктов, находящихся на хранении в АО «ТАНЕКО», составляет 5 519 609 тыс. руб., 4 731 792 тыс. руб. и 3 448 135 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. соответственно.

18.2 Зависимые общества

К зависимым обществам в целях настоящего раскрытия отнесены организации, доля прямого или косвенного участия Общества в которых составляет более 20%, но менее 50%.

Операции с зависимыми обществами составили:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации:	10 067	38 725
Нефтепродуктов и газопродуктов	4 421	-
Прочее	5 646	38 725
Приобретение:	25 163	25 080
ТМЦ	23 741	1
Прочие	1 422	25 079

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу его зависимыми обществами и поставленные Обществом своим зависимым обществам, устанавливаются на основании заключенных договоров, исходя из себестоимости и уровня планируемой рентабельности. Общество осуществляет расчеты с зависимыми обществами денежными средствами.

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых обществ составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, до вычета резерва	1 974 831	1 932 464	275 940
резерв по сомнительным долгам	(1 899 831)	(1 882 464)	-
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	4 789	71	998
Кредиторская задолженность	4 999	29	-

В составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности зависимых обществ учитываются беспроцентные займы. Величина беспроцентных займов в составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Задолженность по займам, выданным зависимым обществам, до вычета резерва по сомнительным долгам составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	1 974 831	1 932 464	1 487 719
в том числе процентные (финансовые вложения)	-	-	1 437 719
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	1 974 831	1 932 464	50 000

Процентные ставки по займам, выданным зависимым обществам, составляли 0% на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 0%, на 31 декабря 2017 г. – от 0% до 8,25%).

Проценты к получению по займам, выданным зависимым обществам, начисленные за 2019 и 2018 гг., отсутствуют, в 2017 г. – составили 90 991 тыс. руб.

18.3 Общества, контролируемые и зависимые от акционера, оказывающего существенное влияние

К обществам, контролируемым и зависимым от акционера, оказывающего существенное влияние, отнесены организации, в которых доля прямого или косвенного участия АО «Связьинвестнефтехим» составляет более 20%.

Операции с обществами, контролируемыми и зависимыми от акционера, оказывающего существенное влияние составили:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации:	2 748 863	2 765 483
Нефтепродуктов и газопродуктов	2 748 863	2 765 483
Приобретение:	13 048 367	316 982
э/энергия, вода, пар	12 926 345	113 681
ТМЦ	92 896	200 508
Прочие	29 126	2 793
Проценты к получению по депозитам:	11 664	9 218

Условия сделок и завершения расчетов с обществами, контролируемыми и зависимыми от акционера, оказывающего существенное влияние, не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами.

Дебиторская и кредиторская задолженность обществ, контролируемых и зависимых от акционера, оказывающего существенное влияние, составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	-	224	16 276
Кредиторская задолженность	597 115	70 344	84 520

18.4 Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам отнесены организации, в отношении которых Общество имеет возможность определять решения, принимаемые этими организациями.

Операции с прочими связанными сторонами составили:

	тыс. руб.	
	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации:	107 980	328 615
Нефтепродуктов и газопродуктов	-	211 657
Товаров	686	-
Прочее	107 294	116 958
Приобретение:	508 371	604 277
нефтепродуктов и газопродуктов	-	8 148
ТМЦ	-	72 010
Прочие	508 371	524 119

Условия сделок и завершения расчетов с прочими связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих связанных сторон составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, до вычета резерва	-	55 999 763	28 756 968
резерв по сомнительным долгам	-	(21 341 787)	(12 243 256)
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	189 287	189 031	2 202 079
за минусом резерва по сомнительным долгам	-	-	(1 756 125)
Кредиторская задолженность	14 755	25 993	31 275

В составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности прочих связанных обществ учитываются беспроцентные займы. С 2019 года одна из связанных сторон Общества, ранее классифицируемая как прочая связанная сторона, удовлетворяет критериям признания дочерним обществом. Задолженность и резервы по данному дочернему обществу на 31 декабря 2019 г. отражены в Примечании 18.1. Величина беспроцентных займов в составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Задолженность прочих связанных сторон по займам, полученным ими, до вычета резерва по сомнительным долгам составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	-	55 999 763	28 795 990
в том числе процентные (финансовые вложения)	-	-	45 990
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	-	55 999 763	28 750 000
Займы выданные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	-	25 829	247 052
в том числе процентные (финансовые вложения)	-	25 829	247 052
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	-	-	-

Процентные ставки по займам, выданным прочим связанным сторонам, составляли от 0% до 0,01% на 31 декабря 2018 г., на 31 декабря 2017 г. – от 0% до 10,37%.

В составе обеспечений обязательств полученных отражено имущество, полученное в залог в сумме 662 455 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. На 31 декабря 2019 и 2018 гг. имущество, полученное в залог от прочих связанных сторон, отсутствует.

18.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

В состав основного управленческого персонала входят члены Совета директоров и члены Правления Общества. В 2019 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения в следующем размере:

- краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, сумма платежей по договорам добровольного медицинского страхования, перечисленных в пользу основного управленческого персонала) в сумме 956 695 тыс. руб. (в 2018 г. – 998 083 тыс. руб.);
- долгосрочные вознаграждения (сумма платежей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, долгосрочного страхования жизни, перечисленных Обществом в пользу основного управленческого персонала) в сумме 31 799 тыс. руб. (в 2018 г. – 91 213 тыс. руб.).

19. Прибыль на акцию

	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	156 046 046	192 765 634
Корректировка на дивиденды по привилегированным акциям по итогам отчетного года, тыс. руб.	(9 509 873)*	(12 524 947)**
Итого базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	146 536 173	180 240 687
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 178 691	2 178 691
Базовая прибыль на акцию, руб.	67,26	82,73

* - фактический размер дивидендов по привилегированным акциям за 9 месяцев 2019 г. (Примечание 10)

** - фактический размер дивидендов по привилегированным акциям за 2018 г.

В связи с отсутствием у Общества потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, разводненная прибыль на акцию не исчисляется.

20. Информация об оценочных и условных обязательствах

Структура оценочных обязательств представлена в следующей таблице:

							тыс. руб.	
	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено)	Погашено, списано*	Рост приведенной стоимости (проценты)	Изменение оценочных значений	Переведено в состав краткосрочных	Остаток на конец периода
Долгосрочное обязательство по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов	2019 г.	34 346 312	1 348 164	-	3 017 392	11 723 203	(74 334)	50 360 737
	2018 г.	38 026 536	757 193	(45)	2 936 737	(7 234 707)	(139 402)	34 346 312
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2019 г.	2 208 665	4 137 948	(3 837 713)	-	(1 791)	74 334	2 581 443
	2018 г.	2 122 906	3 486 962	(3 540 605)	-	-	139 402	2 208 665
в том числе обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	2019 г.	235 236	1 702 464	(1 449 557)	-	-	-	488 143
	2018 г.	5 208	1 232 615	(1 002 587)	-	-	-	235 236
обязательство по оплате неиспользованных отпусков	2019 г.	1 776 971	2 258 524	(2 153 921)	-	(1 791)	-	1 879 783
	2018 г.	1 994 123	2 068 050	(2 285 202)	-	-	-	1 776 971
обязательство по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов	2019 г.	124 337	-	(69 749)	-	-	74 334	128 922
	2018 г.	65 167	-	(80 232)	-	-	139 402	124 337
обязательство по оплате рекультивации земли	2019 г.	72 121	176 960	(164 486)	-	-	-	84 595
	2018 г.	58 408	186 297	(172 584)	-	-	-	72 121

* По столбцу «Погашено, списано» отражено списание краткосрочных оценочных обязательств на сумму в 14 111 тыс. руб. и 944 тыс. руб. в 2019 и 2018 гг. соответственно.

Информация об изменении обязательства по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов представлена в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г.
Обязательство на начало отчетного года	34 470 649	38 091 703
Увеличение обязательства за счет ввода в отчетном году новых объектов основных средств	1 348 164	757 193
Использование резервов	(69 749)	(80 277)
Процентные расходы по росту приведенной стоимости, в связи с приближением срока исполнения обязательства	3 017 392	2 936 737
Изменения в связи с пересмотром базовых допущений, с влиянием на:	11 723 203	(7 234 707)
величину актива по ликвидационным обязательствам (Примечание 4)	8 011 085	(3 921 222)
величину добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов (Примечание 10)	4 214 152	(2 373 804)
прочие (доходы)/расходы периода (Примечание 15)	(502 034)	(939 681)
Обязательство на конец отчетного года	50 489 659	34 470 649

Структура выданных обеспечений платежей по состоянию на отчетные даты представлена в следующей таблице:

Виды обеспечений выданных	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Поручительства выданные	8 813 079	9 108 797	8 845 229
из них: Группе банков по синдицированным кредитам за АО «ТАНЕКО» (срок действия до 2021-2023 гг.)	4 670 793	6 847 721	7 009 367
«Ландесбанк Баден-Вюртемберг» за ООО «П-Д ТН- Алабуга Стекловолокно» (срок действия до 2020 г.)	327 551	373 056	650 625
Гарантии выданные	4 459 710	5 004 383	4 150 721
из них Национальной нефтяной корпорации Ливии по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции (срок действия - до окончания разведочного периода в соответствии с СРПП)	4 457 210	5 001 883	4 147 214
Имущество, выданное в залог	528 600	528 600	528 600
из них Фонду НИОКР (вексель ПАО «Татнефть им. В.Д. Шашина)	528 600	528 600	528 600
Прочие обеспечения выданные	504	755	1 007
Итого обеспечений выданных	13 801 893	14 642 535	13 525 557

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2019 г. влияние на российскую экономику продолжали оказывать изменения цен на сырую нефть и волатильность российского рубля. Цена за баррель нефти марки Brent составила 66,765 долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 г. против 50,21 долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 г. При этом средняя цена нефти марки Brent в 2019 г. составила 64,211 долл. США против 71,409 долл. США в 2018 г. Фактический уровень инфляции в 2019 г. составил 3% против 4,2% в 2018 г. В 2019 г. продолжилось колебание официальных курсов обмена российского рубля к доллару США и Евро (см. раздел II пояснений). Совокупность указанных факторов, сохраняющаяся волатильность фондового и товарного рынков привели к колебанию стоимости капитала и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и экономические перспективы Общества. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году.

Выполнение соглашений на разведку и раздел продукции, заключенных с Национальной нефтяной корпорацией Ливии

Общество осуществляет свою деятельность в Ливии на основании Соглашений о Разведке и Разделе Продукции (далее – СРПП), заключённых между Обществом и Национальной нефтяной корпорацией Ливии (далее – ННК). Общая площадь контрактных участков составляет 18 181 км².

В результате дестабилизации политической ситуации в Ливии в феврале 2011 г. Общество было вынуждено полностью приостановить свою деятельность в стране и эвакуировать всех российских сотрудников.

После улучшения обстановки в стране Общество в начале 2013 г. вернуло персонал в Ливию и приступило к подготовительным работам. В мае 2014 г. были возобновлены геологоразведочные работы в соответствии с контрактными обязательствами.

В связи с ухудшением ситуации по обеспечению безопасности в Ливии во второй половине 2014 г. Общество было вынуждено приостановить все свои операции и в соответствии с СРПП, объявить о начале

действия форс-мажора, который был подтвержден ННК Ливии и продолжает действовать на дату подписания настоящей отчетности. Общество периодически осуществляет контакты с Ливийской стороной, проводит совещания управляющего комитета и переговоры с подрядчиками с целью мониторинга ситуации в Ливии для оценки рисков, связанных с безопасностью и политической ситуацией. Общество имеет постоянно действующий офис в г. Триполи и ливийский персонал для оперативной коммуникации с ННК и государственными органами Ливии и планирует возобновить свои операции при нормализации обстановки в стране.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства Обществом 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.

В 2017 году налоговыми органами были завершены проверки Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2014 гг. В 2019 году налоговыми органами были завершены проверки Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2015, 2016, 2017 гг. Имеющиеся результаты проверок, в частности, налога на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков ПАО «Татнефть» не оказали существенного влияния на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. И хотя влияние такого развития событий на сегодняшний день не может быть оценено с достаточной степенью надежности, Общество полагает, что правила трансфертного ценообразования интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового законодательства о трансфертном ценообразовании, будет стабильным.

21. События после отчетной даты

С конца 2019 года началось распространение нового коронавируса, который получил название COVID-19, способного вызывать тяжелые последствия, приводящие к гибели человека. На конец 2019 г. Всемирная организация здравоохранения сообщала об ограниченном числе случаев заражения COVID-19, но 31 января 2020 года объявила чрезвычайную ситуацию в области общественного здравоохранения, а 13 марта 2020 года о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19 в Европе и иных регионах. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью борьбы с распространением COVID-19 приводят к необходимости ограничения деловой активности, что влияет на спрос на энергоресурсы и иную продукцию Общества, а также необходимости профилактических мероприятий, направленных на предотвращение распространения инфекции. Кроме того, в марте 2020 г. сделка ОПЕК+ об ограничении добычи нефти не была продлена и прекращает действовать с 1 апреля 2020 года, что приводит к

возможности увеличения предложения нефти и нефтепродуктов на рынке со стороны стран-производителей. На фоне данных событий произошло существенное падение фондовых рынков, сократились цены на сырьевые товары, в частности, существенно снизилась цена нефти, произошло значительное ослабление российского рубля к доллару США и Евро и повысились ставки кредитования для многих компаний развивающихся рынков. Несмотря на то, что, на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией и реализует мероприятия по снижению отрицательного влияния указанных событий на Общество, при этом превышение предложения над спросом и связанное с этим снижение мировых цен на нефть окажут непосредственное влияние на выручку Общества и иные финансовые показатели, если цены не восстановятся в ближайшем будущем. Общество считает сокращение спроса на нефть в результате вспышки коронавирусной инфекции COVID-19 событием после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

22. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности Общества представлена на официальном сайте Общества.

23. Управление финансовыми рисками

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами, приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Информация по управлению рисками представлена в консолидированной финансовой отчетности Группы Татнефть, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и на официальном сайте Общества.

Руководитель ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина

Н.У. Маганов

Главный бухгалтер ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина

О.М. Матвеев

27 марта 2020 г.

