

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2021 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 2021 г. и сравнительные данные.....	27
IV. Раскрытие существенных показателей	31
1. Основные средства	32
2. Нематериальные активы.....	33
3. Прочие внеоборотные активы	34
4. Финансовые вложения.....	35
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	39
6. Запасы	41
7. Дебиторская задолженность	42
8. Кредиторская задолженность	43
9. Капитал и резервы	43
10. Заемные средства	44
11. Налоговые обязательства и другие обязательные платежи	45
12. Выручка	46
13. Расходы по обычным видам деятельности.....	47
14. Прочие доходы и расходы.....	48
15. Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	50
16. Информация по сегментам.....	50
17. Информация о связанных сторонах	52
17.1. Дочерние общества	53
17.2. Зависимые общества.....	55
17.3. Общества, контролируемые и зависимые от акционера, оказывающего существенное влияние.....	56
17.4. Прочие связанные стороны.....	57
17.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.....	58
18. Прибыль на акцию	58
19. Информация об оценочных и условных обязательствах	58
20. Информация об экологической деятельности.....	62
21. Управление финансовыми рисками	62
22. События после отчетной даты	62



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Татнефть»
им. В. Д. Шашина:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Татнефть» им. В. Д. Шашина (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества 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 2021 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). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом 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.

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

Оценка обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов

См., Пояснения II, IV.19 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 ОЛОС является существенной для бухгалтерского баланса Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года она составила 37 480 млн руб., на 31 декабря 2020 года – 53 892 млн руб., на 31 декабря 2019 года – 50 490 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 уменьшением величины ОЛОС в течение 2021 года на 16 412 млн руб., что повлияло на финансовые результаты и величину активов Общества за и на конец 2021 года. Данное уменьшение 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.

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, включая сверку применяемой руководством Общества ставки дисконтирования с уровнем доходности государственных ценных бумаг, срок погашения которых сопоставим с предполагаемым сроком выполнения обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов.

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.

Прочие сведения – существенность и объем аудита

Существенность

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.

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	9 100 млн руб.
Как мы ее определили	5% от прибыли до налогообложения
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	<p>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.</p> <p>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 значению, использованному в предыдущем году.</p>

Определение объема аудита

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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года и Годовой отчет Общества за 2021 год (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о 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 вывода, выражающего 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 предоставлена, 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 Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года и Годовым отчетом Общества за 2021 год 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых 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 (руководитель аудита), – М. Е. Тимченко.

Актционерное Общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

16 марта 2022 года
Москва, Российская Федерация



М. Е. Тимченко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906100451)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

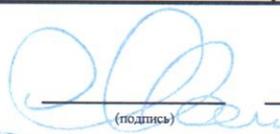
Организация ПАО "Татнефть" им. В.Д.Шашина Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/
совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность 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 "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
 Основной государственный регистрационный номер _____ ОГРН/ _____
 аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРНИП _____

Коды		
0710001		
31	12	2021
00136352		
1644003838		
06.10.		
1 22 47	32	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
IV-2, 7	Нематериальные активы	1110	5 142 742	2 058 180	1 854 480
	Результаты исследований и разработок	1120	1 181 099	1 128 274	1 144 240
	Нематериальные поисковые активы	1130	639 429	336 232	82 200
	Материальные поисковые активы	1140	751 471	1 477 207	624 333
IV-1, 7	Основные средства	1150	163 903 369	180 112 395	193 660 121
IV-1	в т.ч. незавершенные капитальные вложения	1151	38 146 125	33 134 533	46 095 498
IV-7	авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	1152	2 953 319	3 699 263	3 612 240
IV-1, 7	Доходные вложения в материальные ценности	1160	219 659	256 348	392 259
IV-4	Финансовые вложения	1170	112 574 460	96 178 231	96 560 383
	Отложенные налоговые активы	1180	-	2 530 186	-
IV-3	Прочие внеоборотные активы	1190	14 440 424	25 082 071	25 765 088
IV-3	в т.ч. активы по ликвидационным обязательствам	1191	13 643 993	24 612 766	25 211 401
	Итого по разделу I	1100	298 852 653	309 159 124	320 083 104
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
IV-6	Запасы	1210	114 245 838	107 264 265	102 887 934
IV-6	в т.ч. сырье и материалы	1211	10 112 340	6 309 384	6 465 505
IV-6	затраты в незавершенном производстве	1212	4 307 622	4 386 306	2 199 449
IV-6	перепродажи	1213	39 394 289	22 574 412	26 352 269
IV-6	товары отгруженные	1214	8 701 432	5 388 414	5 519 803
IV-6	объекты незавершенного строительства для продажи	1215	51 040 509	68 158 056	61 677 818
IV-6	прочие запасы и затраты	1216	689 646	447 693	673 090
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	517 362	1 215 304	1 902 349
IV-7	Дебиторская задолженность	1230	436 365 518	385 974 822	385 038 822
IV-7	в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	239 329 747	254 913 368	252 382 430
IV-7	в т.ч. покупатели и заказчики	1232	19 843 242	43 326 538	48 655
IV-7	авансы выданные	1233	8 544 896	3 071 528	9 701 022
IV-7	прочие дебиторы	1234	210 941 609	208 515 302	242 632 753
IV-7	в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:	1235	197 035 771	131 061 454	132 656 392
IV-7	в т.ч. покупатели и заказчики	1236	94 471 695	61 683 647	71 570 267
IV-7	авансы выданные	1237	8 497 155	14 972 307	5 331 093
IV-7	прочие дебиторы	1238	94 066 921	54 405 500	55 755 032
IV-4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	103 367 310	15 543 711	545 117
IV-5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 126 353	10 204 214	1 723 345
	Прочие оборотные активы	1260	2 181 559	1 618 636	1 595 321
	Итого по разделу II	1200	675 803 940	521 820 952	493 692 888
	БАЛАНС	1600	974 656 593	830 980 076	813 775 992

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
IV-9	Уставный капитал	1310	2 326 199	2 326 199	2 326 199
	акционеров	1320	-	-	-
IV-9	Переоценка внеоборотных активов	1340	14 983 819	10 491 492	10 711 526
IV-9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	354 367	305 937	298 820
IV-9	Резервный капитал	1360	116 310	116 310	116 310
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	667 650 546	614 623 817	555 981 308
	Итого по разделу III	1300	685 431 241	627 863 755	569 434 163
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
IV-10	Заемные средства	1410	-	16 247 490	15 370 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	354 991	-	2 732 252
IV-19	Оценочные обязательства	1430	38 609 052	54 733 293	50 360 737
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	38 964 043	70 980 783	68 462 989
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
IV-10	Заемные средства	1510	56 045 355	29 781 679	32 893 591
IV-8	Кредиторская задолженность:	1520	190 222 986	99 516 499	140 151 840
IV-8	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	47 245 212	53 508 862	34 404 264
IV-8	задолженность по страховым взносам	1522	814 594	539 691	710 227
IV-8	задолженность по налогам и сборам	1523	77 214 963	21 597 466	28 211 874
IV-8	авансы полученные	1524	26 495 923	9 793 245	8 515 291
IV-8	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дохода	1525	23 738 903	823 301	57 522 608
IV-8	прочие кредиторы	1526	14 713 391	13 253 934	10 787 576
	Доходы будущих периодов	1530	270 000	270 000	251 966
IV-19	Оценочные обязательства	1540	3 722 968	2 567 360	2 581 443
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	250 261 309	132 135 538	175 878 840
	БАЛАНС	1700	974 656 593	830 980 076	813 775 992

Руководитель


(подпись)

Н. У. Маганов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



О. М. Матвеев

(расшифровка подписи)

"16" марта 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Отчет о финансовых результатах
за 2021 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 Публичные акционерные общества/ по ОКОПФ/ОКФС _____
совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2021
00136352		
1644003838		
06.10.		
1 22 47	32	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
IV-12	Выручка	2110	1 069 309 679	633 330 666
IV-13	Себестоимость продаж	2120	(801 058 057)	(448 271 371)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	268 251 622	185 059 295
IV-13	Коммерческие расходы	2210	(44 947 521)	(42 943 429)
IV-13	Управленческие расходы	2220	(11 737 426)	(12 110 623)
IV-13	Расходы, связанные с поиском, разведкой и оценкой полезных ископаемых	2230	(4 545)	(108 828)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	211 562 130	129 896 415
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 148 791	10 045 189
	Проценты к получению	2320	3 555 016	857 159
	Проценты к уплате	2330	(4 512 642)	(5 149 837)
IV-14	Прочие доходы	2340	70 112 685	48 294 994
IV-14	Прочие расходы	2350	(99 320 977)	(77 243 412)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	183 545 003	106 700 508
IV-11	Налог на прибыль	2410	(40 898 875)	(24 822 267)
IV-11	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(39 269 233)	(29 927 160)
IV-11	отложенный налог на прибыль	2412	(1 629 642)	5 104 893
	Прочее	2460	13 400	(337 532)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	124 406
	Чистая прибыль (убыток)	2400	142 659 528	81 665 115

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
IV-1	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	6 014 599	(223 926)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	48 430	7 117
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(1 255 535)	157 545
IV-18	Совокупный финансовый результат периода	2500	147 467 022	81 605 851
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	62.59	35.98
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Н. У. Маганов
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  О. М. Матвеев
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 22 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Отчет об изменениях капитала

за 20 21 г.

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

Коды		
0710003		
31	12	2021
00136352		
1644003838		
06.10.		
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 2019 г.	3100	2 326 199	-	11 010 346	116 310	555 981 308	569 434 163
<u>За 20 20 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	7 117	-	81 758 785	81 765 902
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	81 665 115	81 665 115
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	7 117	x	93 670	100 787
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	-	-	(66 382)	-	(23 269 928)	(23 336 310)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(66 382)	x	-	(66 382)
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	(23 269 928)	(23 269 928)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(153 652)	-	153 652	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020г.	3200	2 326 199	-	10 797 429	116 310	614 623 817	627 863 755
<u>За 20 21 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	6 063 029	-	143 016 521	149 079 550
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	142 659 528	142 659 528
переоценка имущества	3312	x	x	6 014 599	x	-	6 014 599
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	48 430	x	356 993	405 423
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(1 255 535)	-	(90 256 529)	(91 512 064)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(1 255 535)	x	-	(1 255 535)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(90 256 529)	(90 256 529)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(266 737)	-	266 737	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3300	2 326 199	-	15 338 186	116 310	667 650 546	685 431 241

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>20</u> г.		На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	572 202 222	81 665 115	(23 235 523)	630 631 814
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(2 768 059)	-	-	(2 768 059)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	569 434 162	81 665 115	(23 235 523)	627 863 755
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	558 749 367	81 665 115	(23 022 606)	617 391 876
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(2 768 059)	-	-	(2 768 059)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	555 981 308	81 665 115	(23 022 606)	614 623 817
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
переоценка внеоборотных активов					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
Чистые активы	3600	685 701 241	628 133 755	569 686 129

Руководитель

(подпись)

Н. У. Маганов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О. М. Матвеев

(расшифровка подписи)

" 16 " _____ марта 20 22 г.



Отчет о движении денежных средств

за 2021 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 Публичные акционерные общества
 совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
00136352		
1644003838		
06.10.		
1 22 47		32
384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110	1 265 484 785	685 928 947
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 069 213 678	669 228 099
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4111.1	325 044 963	219 806 578
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	253 262	321 230
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от реализации объектов незавершенного строительства для продажи	4114	77 671 181	11 542 902
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4114.1	77 671 181	11 542 902
прочие поступления	4119	118 346 664	4 836 716
в том числе:			
возвратный акциз	4119.1	71 140 374	-
поступления по комиссионным договорам и договорам, где Общество выступает по существу агентом	4119.2	23 258 028	3 432 238
свернутый поток по налогу на добавленную стоимость	4119.3	21 885 955	-
Платежи - всего	4120	(1 012 914 539)	(591 973 372)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(335 452 026)	(254 369 114)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4121.1	(145 028 607)	(128 076 631)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28 106 864)	(26 334 717)
процентов по долговым обязательствам	4123	(998 307)	(1 729 461)
налога на прибыль организаций	4124	(43 583 037)	(23 586 024)
поставщикам (подрядчикам) за приобретение (создание) объектов незавершенного строительства для продажи	4125	(37 221 861)	(47 401 409)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4125.1	(1 246 838)	(1 161 686)
прочие платежи	4129	(567 552 444)	(238 552 647)
в том числе:			
таможенная пошлина	4130	(37 398 181)	(24 044 744)
налог на добычу полезных ископаемых	4131	(494 477 393)	(172 702 604)
прочие налоги	4132	(4 839 790)	(4 102 516)
безвозмездная передача, вклады в имущество	4133	(23 400 609)	(15 951 011)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4133.1	(3 382 050)	(647 130)
судебные издержки	4134	(2 670 430)	(3 714 899)
свернутый поток по налогу на добавленную стоимость	4135	-	(7 067 844)
возвратный акциз	4136	-	(5 949 347)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	252 570 246	93 955 575

Наименование показателя	Код	3а 2021 г.	3а 2020 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	79 715 655	84 862 033
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	769 379	4 304 187
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4211.1	364 832	4 201 809
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	150 525	411 585
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	70 325 735	70 651 473
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4213.1	52 658 733	70 175 730
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 563 516	9 494 788
в т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4214.1	4 489 034	9 055 505
прочие поступления	4219	1 906 500	-
Платежи - всего	4220	(267 525 687)	(88 668 055)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(26 861 967)	(23 546 616)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4221.1	(1 430 845)	(454 468)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 136 469)	(2 080 525)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4222.1	(1 676 074)	(1 770 865)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(233 846 928)	(61 108 618)
в т.ч. дочерним и зависимым обществам	4223.1	(136 276 893)	(51 084 603)
прочие платежи	4229	(1 680 323)	(1 932 296)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(187 810 032)	(3 806 022)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПАО «ТАТНЕФТЬ» ИМЕНИ В. Д. ШАШИНА ЗА 2021 Г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина за 2021 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 2021 г. проводит акционерное общество «ПрайсвоटरхаусКуперс 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 22 900 и 22 996 человек за 2021 и 2020 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. 2021 г.:

<i>Минниханов Рустам Нургалеевич</i>	председатель Совета директоров, Президент Республики Татарстан;
<i>Маганов Наиль Ульфатович</i>	генеральный директор ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<i>Аглиуллин Фаниль Анварович</i>	министр земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;
<i>Гайзатуллин Радик Рауфович</i>	министр финансов Республики Татарстан;
<i>Гереч Ласло</i>	управляющий директор G Petroconsulting Ltd;
<i>Глухова Лариса Юрьевна</i>	начальник Государственно-правового управления Аппарата президента Республики Татарстан;
<i>Левин Юрий Львович</i>	управляющий партнер компании BVM Capital Partners Ltd;
<i>Нафигин Альберт Ильдарович</i>	помощник Президента Республики Татарстан (с 25.06.2021);
<i>Нурмухаметов Рафаиль Саитович</i>	член Совета директоров ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;
<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;
<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 – руководитель «Татнефть-Добыча» ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;

Хисамов Раис Салихович заместитель генерального директора – главный геолог ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина - до 12.04.2021, член Совета директоров ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;

Штайнер Рене Фредерик руководитель программы по прямым частным инвестициям в компании «ФИДЕС Бизнес Партнер АГ» (FIDES Business Partner AG), Швейцария.

В течение 2021 г. прекращены полномочия членов Совета директоров Общества:

Сабиров Ринат Касимович с 25.06.2021

В состав Правления Общества входят по состоянию на 31.12. 2021 г.:

Маганов Наиль Ульфатович председатель Правления, генеральный директор ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина;

Глазков Николай Михайлович заместитель генерального директора ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по капитальному строительству;

Мухаммадеев Рустам Набиуллинович заместитель генерального директора ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по социальному развитию;

Сюбаев Нурислам Зинатулович заместитель генерального директора ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по стратегическому развитию.

В состав ревизионной комиссии Общества входят по состоянию на 31.12. 2021 г.:

Абдуллин Марсель Фагимович председатель Ревизионной комиссии - с 23.07.2021, руководитель ЦУИРМ ОЦО ЦОБ ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (с 25.06.2021);

Борзунова Ксения Геннадьевна начальник отдела экономики Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;

Габидуллин Ильнур Имамзугарович заместитель исполнительного директора ООО «СКП «Татнефть-Ак Барс (с 25.06.2021);

Гильфанова Гузель Рафисовна заместитель начальника контрольно-ревизионного отдела ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (председатель Ревизионной комиссии ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина до 25.06.2021);

Малахова Татьяна Геннадьевна заместитель руководителя аппарата корпоративного секретаря ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (с 25.06.2021);

Рахимзянова Лилия Рафаэловна начальник отдела нефтедобычи и нефтепереработки Министерства промышленности и торговли Республики Татарстан;

Хайруллин Рамиль Шафкатович заместитель главного бухгалтера – начальника управления бухгалтерского учета и отчетности ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (с 25.06.2021);

Шарифуллин Равиль Анасович начальник контрольно-ревизионного отдела ПАО «Татнефть»
им. В.Д. Шашина;

Юсупова Сария Кашибулхаковна заместитель начальника отдела экономического анализа
Министерства финансов Республики Татарстан.

В течение 2021 г. прекращены полномочия членов ревизионной комиссии Общества:

Галеев Азат Дамирович с 25.06.2021

Заляев Салават Галиаскарович с 25.06.2021

Кузьмина Венера Гибадулловна с 25.06.2021

Фархутдинова Назиля Рафисовна с 25.06.2021

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 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, положениями и учетной политикой. Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 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 рубли, 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. Активы и обязательства, используемые филиалами и представительствами для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 долл. США на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. - 73,8757 руб., на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2020 г. - 90,6824 руб., на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 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 месторождении).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в том отчетном периоде, когда начали использоваться 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.

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 регулярно проводит переоценку групп однородных объектов основных средств (зданий производственного назначения, сооружений в части трубопроводов, машин и оборудования (кроме информационного оборудования)), чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. При этом не допускается расхождение между балансовой величиной показателя «Основные средства» (кроме НДС и авансов выданных) и величиной основных средств с учетом изменения текущей (восстановительной) стоимости на величину, превышающую 5 (пять) процентов от балансовой величины показателя «Основные средства» (кроме НДС и авансов выданных).

Изменение (текущей) восстановительной стоимости рассчитывается с учетом изменения индексов цен производителей по отдельным категориям промышленных товаров (по классификаторам продукции), а при их отсутствии индексам по отдельным видам экономической деятельности, согласно наиболее актуальным данным опубликованным на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики (Росстат), а также изменений индексов строительно-монтажных работ (по данным органов исполнительной власти, либо справочников Ко-Инвест) на дату анализа.

Переоценка объектов основных средств осуществляется по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на последнее число отчетного года, в котором принято такое решение.

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 низкопотенциального 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 низкопотенциального 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 строительные-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 капитальных вложений до их завершения, то есть до приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства, предназначенные исключительно 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.

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 учета 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.

В составе финансовых вложений в соответствии с порядком предусмотренным МСФО (IFRS) 9 отражается дебиторская задолженность, связанная с предоплатой по сделке поставочного валютного форварда исходя из обеспечения единого подхода к отражению операций в бухгалтерской отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Группы «Татнефть». Данные финансовые вложения оцениваются по справедливой стоимости на основании дисконтированных денежных потоков, скорректированных на рыночный риск. Результат от изменения справедливой стоимости отражается в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

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

Запасы

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, тара и прочие материалы.

В составе 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.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, на которые рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости за вычетом суммы обесценения.

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 отражена в балансе по фактической себестоимости.

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.

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.

В составе статьи «объекты незавершенного строительства для продажи» учитываются капитальные вложения, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для дальнейшей продажи. В основном в составе статьи учитываются затраты по строительству объектов Комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов «ТАНЕКО».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

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 или уплата задолженности 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» или «Прочие платежи» соответственно;
- 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;
- поступления от реализации объектов незавершенного строительства для продажи и платежи поставщикам и подрядчикам, осуществляющим поставки материалов и оборудования, работы по строительству данных объектов отражены в составе денежных потоков от текущих 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 4 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- денежные потоки по договорам встречных поставок нефти, выручка и себестоимость реализации по которым в отчете о финансовых результатах представлена свернуто, исходя из экономического содержания операций и обеспечения сопоставимости с данными прошлых периодов и единого подхода к отражению операций в бухгалтерской отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Группы «Татнефть»;
- денежные потоки по договорам купли продажи-нефти, а также по договорам, по которым закупка товаров и их реализация происходит в один момент времени, по договорам реализации товаров, приобретенных по заявкам подрядчиков, для дальнейшего использования в ходе выполнения работ и оказания услуг для ПАО «Татнефть», по которым Общество выступает, по существу, агентом.

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, а также отложенный налог на прибыль, по данным операциям. Кроме того, по строке «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма дооценки за минусом последующей уценки объектов основных средств в результате переоценки, отнесенная на добавочный капитал, изменение величины оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов в порядке, изложенном в разделе «Оценочные обязательства», а также отложенный налог на прибыль по данным операциям. 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 месяца 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 2021г. Обществом применялись следующие основные допущения: ставка дисконтирования – 8,47% для групп месторождений традиционной нефти и 8,39% для групп месторождений сверхвязкой нефти (на 31 декабря 2020 г. – 6,46% для групп месторождений традиционной нефти и 5,92% для групп месторождений сверхвязкой нефти), ставка инфляции – 4% (на 31 декабря 2020 г. – 4%), период дисконтирования – от 5 до 31 года в зависимости от месторождения (на 31 декабря 2020 г. – от 9 до 32 лет).

Начисление оценочных обязательств 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».

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 связи с пересмотром базовых показателей расчета (прогнозной ставки инфляции, ставки дисконтирования, периода дисконтирования) в порядке, описанном ниже:

- по основным средствам, учитываемым по первоначальной стоимости:

Изменения обязательства, обусловленные изменением базовых показателей, 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 доходы» отчетного периода.

- по основным средствам, подлежащим переоценке.

Уменьшение обязательства, обусловленное изменением базовых показателей, 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 показателей, 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 переоценке, это превышение подлежит немедленному признанию в составе прочих доходов за отчетный период.

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 займодавца 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 процентов 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 заказчиком). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин.

Выручка по договорам встречной продажи и закупки нефти, по договорам, по которым закупка товаров и их реализация происходит в один момент времени; по договорам реализации товаров, приобретенных по заявкам подрядчиков, для дальнейшего использования в ходе выполнения работ и оказания услуг для ПАО «Татнефть» представлена в отчетности свернуто исходя из экономического содержания операций и обеспечения единого подхода к отражению операций в бухгалтерской отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Группы «Татнефть». Общество использует критерии, предусмотренные МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для оценки, является ли ее обещание по своему характеру обязанностью в отношении предоставления определенных товаров или услуг самим Обществом (т.е. Общество является принципалом) либо в отношении организации предоставления таких товаров или услуг другой стороной (т.е. Общество выступает в качестве агента). Для ряда договоров, включая договоры купли-продажи нефти малых нефтяных компаний, договоры по приобретению и продаже материалов и оборудования по заявкам, полученным от сервисных предприятий и подрядчиков, осуществляющих строительство объектов, был сделан вывод о выполнении критериев МСФО (IFRS) 15 по признанию Общества агентом, выручка по таким договорам подлежит отражению в отчетности на величину агентской наценки.

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 на расходы периода в отчете о финансовых результатах без распределения на остатки незавершенного производства и готовой продукции.

Возмещение по «возвратному (отрицательному) акцизу» на нефтяное сырье и отрицательному акцизу по автомобильному бензину и дизельному топливу учитывается как уменьшение (увеличение, в случае если акциз к уплате) 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. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «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 несущественной.

III. Изменения учетной политики за 2021 г. и сравнительные данные

1) Общество изменило порядок учета и отражения в отчетности величины взносов в уставный капитал дочерних организаций. Стоимость взноса в уставный капитал определяется по остаточной стоимости переданных основных средств по данным бухгалтерского учета Общества на момент передачи, до изменения учетной политики – по оценке передаваемого актива, определенной независимым оценщиком.

2) Общество изменило порядок отражения в отчетности объектов незавершенного строительства, приобретенных или созданных (находящихся в процессе создания) для дальнейшей продажи в связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. №180н. Для обеспечения соответствия порядка отражения в отчетности требованиям федерального стандарта, объекты незавершенного строительства, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для дальнейшей продажи отражаются по статье «объекты незавершенного строительства для продажи» в составе строки «Запасы». Ранее отражались по статье «незавершенные капитальные вложения». Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в рамках приобретения и создания указанных объектов, отражаются по статье «Авансы выданные» в составе строки «Дебиторская задолженность». Ранее отражались по статье «Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств».

Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2021 г. ретроспективно.

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

Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе			Значение показателя в графе		
		на 31.12.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений	до изменений	Изменения	после изменений
Основные средства	1150	260 732 439	(80 620 044)	180 112 395	266 569 521	(72 909 400)	193 660 121
в т.ч. незавершенные капитальные вложения	1151	101 279 897	(68 145 364)	33 134 533	107 760 624	(61 665 126)	46 095 498
авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	1152	16 173 943	(12 474 680)	3 699 263	14 856 513	(11 244 273)	3 612 240
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			<i>(80 620 044)</i>			<i>(72 909 400)</i>	
Финансовые вложения	1170	98 946 351	(2 768 120)	96 178 231	99 328 503	(2 768 120)	96 560 383
<i>в результате изменения порядка расчета стоимости взноса в уставный капитал дочерних организаций</i>			<i>(2 768 120)</i>			<i>(2 768 120)</i>	
Прочие внеоборотные активы	1190	25 094 763	(12 692)	25 082 071	25 777 779	(12 692)	25 765 087
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			<i>(12 692)</i>			<i>(12 692)</i>	
Запасы	1210	39 106 209	+ 68 158 056	107 264 265	41 210 116	+ 61 677 818	102 887 934
в т.ч. объекты незавершенного строительства для продажи	1215	-	+ 68 158 056		-	+ 61 677 818	
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			<i>+ 68 158 056</i>			<i>+ 61 677 818</i>	
Дебиторская задолженность	1230	373 500 142	+ 12 474 680	385 974 822	373 794 549	+ 11 244 273	385 038 822
в т.ч. деб. задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1231	253 370 561	+ 1 542 807	254 913 368	242 747 758	+ 9 634 672	252 382 430
в т.ч. авансы выданные	1233	1 528 721	+ 1 542 807	3 071 528	66 350	+ 9 634 672	9 701 022
в т.ч. деб. задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1235	120 129 581	+ 10 931 873	131 061 454	131 046 791	+ 1 609 601	132 656 392
в т.ч. авансы выданные	1237	4 040 434	+ 10 931 873	14 972 307	3 721 492	+ 1 609 601	5 331 093
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			<i>+ 12 474 680</i>			<i>+ 11 244 273</i>	
Итого активы	1600	833 748 196	(2 768 120)	830 980 076	816 544 112	(2 768 120)	813 775 992

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе			Значение показателя в графе		
		на 31.12.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений	до изменений	Изменения	после изменений
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	617 391 876	(2 768 059)	614 623 817	558 749 367	(2 768 059)	555 981 308
<i>в результате изменения порядка расчета стоимости вноса в уставный капитал дочерних организаций</i>			<i>(2 768 059)</i>			<i>(2 768 059)</i>	
Кредиторская задолженность	1520	99 516 560	(61)	99 516 499	140 151 901	(61)	140 151 840
прочие кредиторы	1526	13 253 995	(61)	13 253 934	10 787 637	(61)	10 787 576
<i>в результате изменения порядка расчета стоимости вноса в уставный капитал дочерних организаций</i>			<i>(61)</i>			<i>(61)</i>	
Итого пассивы	1700	833 748 196	(2 768 120)	830 980 076	816 544 112	(2 768 120)	813 775 992

Отчет об изменениях капитала за 2021 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе на 31.12.2020 г.			Значение показателя в графе на 31.12.2019 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений	до изменений	Изменения	после изменений
		Чистые активы	3600	630 901 814	(2 768 059)	628 133 755	572 454 188

Отчет о движении денежных средств за 2021 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе за 2020 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений
		Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от реализации объектов незавершенного строительства для продажи	4114	-	+ 11 542 902	11 542 902
в. т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4114.1	-	+ 11 542 902	11 542 902
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			+ 11 542 902	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за приобретение (создание) объектов незавершенного строительства для продажи	4125	-	(47 401 409)	(47 401 409)
в. т.ч. дочерним и зависимым обществам	4125.1	-	(1 161 686)	(1 161 686)
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			(47 401 409)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	129 814 082	(35 858 507)	93 955 575
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления от продажи внеоборотных активов	4211	15 847 089	(11 542 902)	4 304 187
в. т.ч. от дочерних и зависимых обществ	4211.1	15 744 711	(11 542 902)	4 201 809
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			(11 542 902)	
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(70 948 025)	+ 47 401 409	(23 546 616)
в. т.ч. дочерним и зависимым обществам	4221.1	(1 616 154)	+ 1 161 686	(454 468)
<i>в результате изменения порядка отражения объектов незавершенного строительства для продажи</i>			+ 47 401 409	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 664 529)	35 858 507	(3 806 022)

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2022 года.

В связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2022 года в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год будет отражено изменение стоимости объектов основных средств (строка 1150 «Основные средства» актива баланса). Указанное изменение будет связано, в основном, с пересчетом суммы накопленной амортизации объектов основных средств, что приведет к изменению чистых активов Общества.

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 2019	445 011 354	226 798 151	116 930 233	98 469 214	2 813 756	46 095 498
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019	(301 058 970)	(151 120 496)	(76 932 485)	(72 065 424)	(940 565)	-
Поступление						
- по первоначальной стоимости	788 973	-	366 530	324 594	97 849	25 725 089
- накопленной амортизации	(216 938)	-	(157 668)	(43 584)	(15 686)	-
Ввод в эксплуатацию	38 686 054	11 372 465	13 688 584	13 314 393	310 612	(38 686 054)
Начислено амортизации	(39 399 330)	(17 880 559)	(9 460 144)	(11 865 493)	(193 134)	-
Выбытие						
- по первоначальной стоимости	(1 729 819)	(200 742)	(58 867)	(1 415 465)	(54 745)	-
- накопленной амортизации	1 197 275	60 644	49 315	1 052 573	34 743	-
Переоценка						
- первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
- накопленной амортизации	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	482 756 562	237 969 874	130 926 480	110 692 736	3 167 472	33 134 533
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020	(339 477 963)	(168 940 411)	(86 500 982)	(82 921 928)	(1 114 642)	-
Поступление						
- по первоначальной стоимости	1 779 903	-	455 698	1 295 603	28 602	23 402 743
- накопленной амортизации	(46 461)	-	(19 089)	(26 440)	(932)	-
Ввод в эксплуатацию	17 396 260	4 615 786	5 386 222	7 248 459	145 793	(17 396 260)
Начислено амортизации	(33 638 820)	(17 372 446)	(6 461 251)	(9 696 494)	(108 629)	-
Выбытие						
- по первоначальной стоимости	(12 638 816)	(36 573)	(7 433 917)	(5 047 674)	(120 652)	(994 891)
- накопленной амортизации	6 673 260	11 323	3 266 847	3 354 775	40 315	-
Переоценка						
- первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-
- накопленной амортизации	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	489 293 909	242 549 087	129 334 483	114 189 124	3 221 215	38 146 125
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021	(366 489 984)	(186 301 534)	(89 714 475)	(89 290 087)	(1 183 888)	-

В 2021 и 2020 гг. Общество ввело в эксплуатацию скважины, сооружения и объекты инфраструктуры, связанные с добычей нефти, включая сверхвязкую нефть, а также машины и оборудование задействованные в процессах добычи нефти.

Информация об использовании основных средств представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	428 114	1 024 487	606 954
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	33 025 473	33 155 016	34 401 052
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость)	12 646 636	37 290 251	36 912 009
Основные средства, переведенные на консервацию	1 026 840	1 439 174	1 303 337

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Строительство, реконструкция, модернизация и тех. перевооружение объектов основных средств	22 447 584	24 604 472	32 978 521
Строительство скважин	6 526 101	4 030 875	7 375 142
Оборудование к установке	3 740 478	1 511 127	1 637 827
Прочие	5 431 962	2 988 059	4 104 008
Итого	38 146 125	33 134 533	46 095 498

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 года Обществом принято решение переоценку основных средств не проводить по причине незначительного изменения индексов цен строительно-монтажных работ, а также индексов цен производителей по отдельным категориям промышленных товаров (по классификаторам продукции).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. арендованные основные средства, числящиеся за балансом, были в основном представлены нефтепромысловым оборудованием, полученным по договорам аренды с сервисными компаниями.

2. Нематериальные активы

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 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)	-
Поступление по:					
- первоначальной стоимости	344 444	13 519	298 563	32 362	525 736
- накопленной амортизации	(6 366)	(4 860)	-	(1 506)	-
Выбытие по:					
- первоначальной стоимости	(178 127)	(647)	(176 531)	(949)	(345 484)
- накопленной амортизации	853	647	-	206	-
Начислено амортизации	(137 356)	(6 007)	(72 315)	(59 034)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	1 562 079	201 114	743 454	617 511	1 068 957

	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	
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020	(572 856)	(65 529)	(413 909)	(93 418)	-
Поступление по:					
- первоначальной стоимости	310 493	78 245	8 817	223 431	3 238 358
- накопленной амортизации	-	-	-	-	-
Выбытие по:					
- первоначальной стоимости	(1 115)	-	(1 001)	(114)	(312 394)
- накопленной амортизации	1 115	-	1 001	114	-
Начислено амортизации	(151 895)	(13 553)	(25 782)	(112 560)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	1 871 457	279 359	751 270	840 828	3 994 921
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021	(723 636)	(79 082)	(438 690)	(205 864)	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе незаконченных операций по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются в основном лицензии на добычу полезных ископаемых, приобретенные Обществом в 2021 году.

3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. имели следующую структуру:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Прочие внеоборотные активы	14 440 424	25 082 071	25 765 088
в том числе:			
- активы по ликвидационным обязательствам *	13 643 993	24 612 766	25 211 401
- затраты по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции (компенсируемые)**	426 665	-	-
- лицензии на виды деятельности	306 423	410 206	485 610
- катализаторы	63 343	59 099	68 077

* - Активы по ликвидационным обязательствам:

	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
На начало отчетного года	24 612 766	25 211 401
Увеличение активов по ликвидационным обязательствам за счет ввода в отчетном году новых объектов основных средств	221 501	567 946
Влияние изменения величины обязательства по причине пересмотра базовых показателей (Примечание 19)	(10 409 758)	(234 526)
Начислена амортизация активов по ликвидационным обязательствам за отчетный год	(780 516)	(932 055)
На конец отчетного года	13 643 993	24 612 766

** - 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. Ожидается, что указанные затраты будут возмещены поставкой готовой продукции (сырой нефти) в результате раздела продукции в эксплуатационном периоде. В 2021 году Общество возобновило деятельность по одному из соглашений (Блок 82/4). Общество следит за ситуацией в Ливии для оценки рисков, связанных с безопасностью и возможностью проведения геолого-разведочных работ, и планирует возобновить деятельность в Ливии в полном объеме, как только позволят обстоятельства.

4. Финансовые вложения

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

тыс. руб.

	Вклады в уставные капиталы и акции	Займы выданные	Депозиты	Прочие финансовые вложения	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	109 648 505	8 419 814	1 100 000	105 462	119 273 781
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019	(15 621 119)	(7 092 279)	-	-	(22 713 398)
Поступление	1 895 335	1 553 359	-	-	3 448 694
Выбытие по первоначальной стоимости резерва под обесценение	(590 283) 32 881	(5 573) -	- -	- -	(595 856) 32 881
Курсовые разницы	-	359 480	-	-	359 480
Изменение текущей рыночной стоимости	(9 491)	-	-	-	(9 491)
Переклассификация по срокам и видам	-	(5 012 516)	(1 100 000)	-	(6 112 516)
Начисленные проценты	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение	(2 126 905)	(390 955)	-	-	(2 517 860)
Переклассификация резерва по срокам и видам	-	5 012 516	-	-	5 012 516
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	110 944 066	5 314 564	-	105 462	116 364 092
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020	(17 715 143)	(2 470 718)	-	-	(20 185 861)
Поступление	10 460 657	2 164 898	-	3 750 000	16 375 555
Выбытие по первоначальной стоимости резерва под обесценение	(197 821) -	(5 148) -	- -	(3 945) -	(206 914) -
Курсовые разницы	-	8 546	-	-	8 546
Изменение текущей рыночной стоимости	11 518	-	-	-	11 518
Переклассификация по срокам и видам	-	558 889	-	-	558 889
Начисленные проценты	-	-	-	-	-
Изменение резерва под обесценение	(240 050)	(5 853)	-	(105 462)	(351 365)
Переклассификация резерва по срокам и видам	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	121 218 420	8 041 749	-	3 851 517	133 111 686
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021	(17 955 193)	(2 476 571)	-	(105 462)	(20 537 226)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 17.1.

Вложения в дочерние общества

Вложения в дочерние общества ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены ниже по первоначальной стоимости:

	На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
	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	100%	11 672 691	100%	11 672 691
ООО «Нижнекамская ТЭЦ»	100%	7 964 338	100%	7 964 338	100%	7 964 338
ООО «Татнефть-Актив»	100%	7 445 733	100%	7 445 733	100%	7 445 733
ООО «Татнефть-Самара»	100%	6 005 092	100%	6 005 092	100%	6 005 092
ООО «ТН-Энергосбыт»**	100%	5 306 945	100%	2 000	100%	2 000
ООО «НЗГШ» (ранее ООО «Нижнекамский завод шин ЦМК»)	99,96%	5 229 010	99,96%	5 229 010	99,96%	5 229 010
АО «ТАНЕКО»	100%	4 871 817	100%	4 871 817	100%	4 871 817
ООО «ЛДС-1000»	100%	2 855 544	100%	2 855 544	100%	2 855 544
Tatneft Oil AG	99,98%	2 837 058	99,98%	2 837 058	99,98%	2 837 058
ООО «Татнефть-АЗС-Запад»	97,94%	2 829 378	97,94%	2 829 378	100%	2 829 278
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	100%	2 777 601	100%	2 777 601	100%	2 777 601
АО «Экопэт»***	100 %	2 700 000	-	-	-	-
Seagroup International Inc.	100%	1 471 655	100%	1 471 655	100%	1 471 655
ООО «Татнефть-АЗС-Украина»	100%	1 371 595	100%	982 567	100%	982 567
ООО «Тольяттикаучук»	100%	1 136 462	100%	1 136 462	100%	1 136 462
КТ «Татнефть, Солид и Компания»	51%	898 403	51%	898 403	51%	898 403
ООО «УПТЖ для ППД»****	99,69 %	810 321	-	-	-	-
ООО «ТНГ-АлГИС» ***	100%	746 382	-	-	-	-
AmRUZ Trading AG	98,70%	598 677	98,70%	598 677	98,70%	598 677
ООО «Татнефть-АЗС-Ташкент»	100%	357 742	100%	357 742	100%	351 000
ООО «Харьков-Капитал»	92,98%	265 203	92,98%	265 203	92,98%	265 203
ООО «ТН-Сервис»	100%	261 000	-	-	-	-
ООО «Татнефть - УРС»	100%	216 395	100%	216 395	100%	216 395
ИООО «Татбелнефтепродукт»	100%	209 672	100%	403 428	100%	907 588
АО «Ярполимермаш-Татнефть»	55,93%	209 200	55,93%	209 200	55,93%	209 200
ООО «СТЕК КАЗАНЬ»	61,60%	206 200	61,60%	206 200	61,60%	206 200
ООО «Аэропорт "Бугульма" ****	100 %	169 000	-	-	-	-
ООО «Полтава-Капитал»	88,97%	142 760	88,97%	142 760	88,97%	142 760
Прочие организации	x	767 530	x	676 030	x	603 512
Резерв под обесценение	x	(10 138 247)	x	(10 811 090)	x	(8 590 305)
Итого		83 222 093		72 270 830		74 916 415

* - В 2020 и 2019 гг. 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 2 126 183 тыс. руб и 3 648 142 тыс. руб, соответственно. В 2021 г. резерв был частично восстановлен в размере 835 831 тыс. руб.

** - Вложения в данное дочернее общество увеличились за счет вкладов в уставный капитал имуществом Общества в 3 квартале 2021 г.

*** - Во 2 квартале 2021 г. Общество приобрело на аукционе 100% доли в ООО «БалтТехПром», ООО «ТД «Экополимеры» и 100% акций АО «Экопэт» у ПАО Национальный банк «ТРАСТ» за 2 700 000 тыс. руб., также у ООО «ТНГ-Групп» 100% долю в ООО «ТНГ-АлГИС» за 710 600 тыс. руб. с последующей передачей в уставный капитал последнего имущества на 35 782 тыс. руб.

**** - В 2021 г. было осуществлено приобретение долей в уставном капитале у дочерних обществ.

Вложения в зависимые общества

Вложения в зависимые общества ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены в следующей таблице:

	На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.
ООО «Новые технологии добычи нефти»	33,33%	1 775 862	33,33%	1 775 862	33,33%	5 000
ОАО «Чистопольнефтепродукт»	30,30%	15 672	30,30%	15 672	30,30%	15 672
Прочие организации	х	11 481	х	11 528	х	11 528
Резерв под обесценение	х	(553)	х	(550)	х	(550)
Итого		1 802 462		1 802 512		31 650

В 3 квартале 2020 г. увеличились вложения в ООО «Новые технологии добычи нефти» за счет дополнительного вклада в уставный капитал пропорционально доли участия.

Вложения в другие организации

Вложения в другие организации по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены ниже по первоначальной стоимости:

	На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.	доля участия, %	сумма вложений, тыс. руб.
ЗПИФ рентный «АК БАРС – Горизонт»*	45,45%	19 783 981	45,45%	19 783 981	45,45%	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%	345 525	3,08%	345 525	3,08%	314 913
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»	0,69%	100 000	0,69%	100 000	0,69%	100 000
ООО «Континентальная хоккейная лига»	11,76%	100 000	11,76%	100 000	11,76%	100 000
Прочие организации	х	110 663	х	114 682	х	195 795
Резерв под обесценение	х	(7 816 393)	х	(6 903 503)	х	(7 030 264)
Итого		18 238 672		19 155 581		19 079 321

* - 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 2021, 2020 и 2019 гг. величина резерва составила 17 955 193 тыс. руб., 17 715 143 тыс. руб. и 15 621 119 тыс. руб. соответственно. Величина резерва, созданного в 2021 г., составила 1 467 386 тыс. руб. (в 2020 г. – 2 374 201 тыс. руб.), сумма восстановленного резерва составила 1 227 336 тыс. руб. (в 2020 г. – 280 177 тыс. руб.).

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

тыс. руб.

	Долговые ценные бумаги	Займы выданные	Депозиты	Итого
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)
Поступление	3 025 500	903 610	11 000 000	14 929 110
Выбытие:				
по первоначальной стоимости	-	(793 556)	(300 000)	(1 093 556)
резерва под обесценение	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	-	-
Переклассификация по срокам и видам	-	63 040	1 100 000	1 163 040
Начисленные проценты	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020	3 025 500	418 211	15 000 000	18 443 711
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020	-	-	(2 900 000)	(2 900 000)
Поступление	-	1 111 268	254 327 497	255 438 765
Выбытие:				
по первоначальной стоимости	(3 025 500)	(801 354)	(164 231 807)	(168 058 661)
резерва под обесценение	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	13 616	(1 075 022)	(1 061 406)
Изменение текущей рыночной стоимости	-	-	2 063 789	2 063 789
Переклассификация по срокам и видам	-	(558 888)	-	(558 888)
Начисленные проценты	-	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	-	182 853	106 084 457	106 267 310
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021	-	-	(2 900 000)	(2 900 000)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные финансовые вложения в большей части представлены депозитными вкладами (по состоянию на 31 декабря 2020 г. - депозитными вкладами и рыночными облигациями, на 31 декабря 2019 г. – 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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
ПАО «Московский Кредитный Банк»	29 350 000	10 000 000	-
ПАО «Совкомбанк»	18 100 000	-	-
ПАО «Банк ЗЕНИТ»	14 000 000	2 100 000	1 100 000
ПАО «Промсвязьбанк»	4 500 000	-	-
ПАО «СБЕРБАНК»	3 663 457	-	-
ПАО «Татфондбанк»	2 900 000	2 900 000	2 900 000
ООО КБЭР «Банк Казани»	-	-	300 000
Резерв под обесценение	(2 900 000)	(2 900 000)	(2 900 000)
Итого депозитные вклады, отраженные в составе финансовых вложений *	69 613 457	12 100 000	1 400 000

* - Указанные депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражены в составе краткосрочных финансовых вложений в сумме 69 613 457 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 гг. - 12 100 000 тыс. руб. и 300 000 тыс. руб., соответственно). По состоянию на 31 декабря 2019 г. в составе долгосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады в сумме 1 100 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе депозитов также представлена предоплата в рамках валютных форвардных контрактов, заключенных с российским коммерческим банком, на сумму 33 465 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. отсутствуют.

В марте 2017 г. приказом Банка России отозвана лицензия на осуществление банковских операций у ПАО «Татфондбанк». По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Долгосрочные вложения в акции, по которым определяется рыночная стоимость	110 113	98 594	108 086
Краткосрочные вложения в облигации, по которым определяется рыночная стоимость	-	3 025 500	-
Итого финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость	110 113	3 124 094	108 086

Краткосрочные вложения в облигации, по которым определяется рыночная стоимость, представлены облигациями ПАО «Сбербанк России» серии 001P-78R сроком погашения 26.03.2021 и ставкой купона 8,2% годовых. Облигации были приобретены в декабре 2020 г. и погашены в марте 2021 г.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

тыс. руб.

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства в рублях в кассе, на расчетных и текущих счетах в банках	8 569 223	3 847 381	223 438
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 557 130	126 929	608 917
Денежные средства с ограничением к использованию (аккредитивы)	-	229 904	890 990
Депозиты, открытые в кредитных организациях на срок не более 3 месяцев	9 000 000	6 000 000	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	19 126 353	10 204 214	1 723 345

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

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
ПАО «Московский Кредитный Банк»	-	6 000 000	-
ПАО Приволжский филиал «Промсвязьбанк»	9 000 000	-	-
Итого депозитные вклады, отраженные в составе денежных эквивалентов	9 000 000	6 000 000	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в пользу Общества были открыты аккредитивы на сумму 11 000 тыс. долл. (817 219 тыс. руб.); на 31 декабря 2020 г - 27 432 тыс. долл. (2 026 613 тыс. руб.); на 31 декабря 2019 г. – 122 217 тыс. долл. (7 565 929 тыс. руб.), 2 546 623 тыс. руб. и 733 982 туркм. манат (13 001 тыс. руб).

6. Запасы

Информация о запасах представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Период	Остаток на начало периода		Изменения за период				Остаток на конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Списана себестоимость	Изменение резерва	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы – всего	2021 г.	107 624 496	(360 231)	860 447 163	(853 532 362)	66 772	-	114 539 297	(293 459)
	2020 г.	103 214 112	(326 178)	483 968 686	(479 558 302)	(34 053)	-	107 624 496	(360 231)
Сырье и материалы	2021 г.	6 309 386	-	111 938 462	(222 457)	-	(107 913 051)	10 112 340	-
	2020 г.	6 465 507	-	64 380 500	(238 493)	-	(64 298 128)	6 309 386	-
Затраты в незавершенном производстве	2021 г.	4 386 306	-	698 262 387	(5 151 452)	-	(693 189 619)	4 307 622	-
	2020 г.	2 199 449	-	372 738 743	(3 245 942)	-	(367 305 944)	4 386 306	-
Готовая продукция и товары для перепродажи включая:	2021 г.	22 934 643	(360 231)	9 406 263	(347 412 910)	66 772	354 759 752	39 687 748	(293 459)
	2020 г.	26 678 447	(326 178)	2 908 630	(177 299 017)	(34 053)	170 646 583	22 934 643	(360 231)
- нефть	2021 г.	4 770 719	-	761 286	(171 409 380)	-	183 144 185	17 266 810	-
	2020 г.	9 085 839	-	-	(49 350 515)	-	45 035 395	4 770 719	-
- нефте- и газопродукты	2021 г.	4 793 715	-	-	(166 867 138)	-	169 798 570	7 725 147	-
	2020 г.	3 591 160	-	-	(123 316 669)	-	124 519 224	4 793 715	-
- нефтехимические продукты	2021 г.	535 625	-	-	(349 019)	-	1 358 879	1 545 485	-
	2020 г.	815 424	-	-	(252 261)	-	(27 538)	535 625	-
Товары отгруженные, включая:	2021 г.	5 388 414	-	-	(442 074 146)	-	445 387 164	8 701 432	-
	2020 г.	5 519 802	-	-	(260 744 165)	-	260 612 776	5 388 414	-
- нефть	2021 г.	-	-	-	(159 982 798)	-	159 982 798	-	-
	2020 г.	-	-	-	(94 660 044)	-	94 660 044	-	-
- нефте- и газопродукты	2021 г.	5 352 726	-	-	(248 865 868)	-	251 545 288	8 032 146	-
	2020 г.	5 198 989	-	-	(140 385 525)	-	140 539 262	5 352 726	-
- нефтехимические продукты	2021 г.	24 390	-	-	(32 504 470)	-	33 069 561	589 481	-
	2020 г.	284 928	-	-	(25 403 564)	-	25 143 026	24 390	-
Объекты незавершенного строительства для продажи	2021 г.	68 158 056	-	40 063 237	(58 588 355)	-	1 407 571	51 040 509	-
	2020 г.	61 677 818	-	43 420 273	(37 862 414)	-	922 379	68 158 056	-
Прочие запасы и затраты	2021 г.	447 691	-	776 814	(83 042)	-	(451 817)	689 646	-
	2020 г.	673 088	-	520 540	(168 271)	-	(577 666)	447 691	-

Чистая возможная цена продажи готовой продукции и товаров соответствует или превышает фактическую себестоимость, за исключением позиций по которым отражен резерв под снижение стоимости.

Товары для перепродажи

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

Объекты незавершенного строительства для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. объекты незавершенного строительства для продажи в основном представлены затратами по строительству объектов Комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов «ТАНЕКО».

7. 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 2021		На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019	
	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	3 178 912	(187 567)	3 936 595	(196 552)	3 857 334	(216 052)
в том числе: для приобретения и создания нематериальных активов	7	(7)	7	(7)	7	(7)
для выполнения НИОКР	38 026	-	40 780	-	29 042	-
для приобретения и сооружения основных средств	3 140 879	(187 560)	3 895 808	(196 545)	3 828 285	(216 045)
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	294 326 959	(54 997 212)	308 291 955	(53 378 587)	295 471 134	(43 088 704)
расчеты с покупателями и заказчиками	19 843 242	-	43 326 538	-	48 655	-
авансы выданные, за вычетом НДС	8 544 896	-	3 071 528	-	9 701 022	-
проценты по займам выданным	3 415 144	(3 290 425)	3 317 791	(3 268 655)	3 002 455	(2 947 386)
беспроцентные займы выданные	251 101 910	(50 487 286)	248 630 579	(48 835 823)	280 922 718	(38 826 801)
прочая	11 421 767	(1 219 501)	9 945 519	(1 274 109)	1 796 284	(1 314 517)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	204 993 992	(7 958 221)	138 760 253	(7 698 799)	136 589 995	(3 933 603)
расчеты с покупателями и заказчиками	95 345 911	(874 216)	62 338 918	(655 271)	71 957 721	(387 454)
авансы выданные, за вычетом НДС	8 580 798	(83 643)	15 053 001	(80 694)	5 405 177	(74 084)
проценты по займам выданным	58 262	-	13 207	-	10 401	-
беспроцентные займы выданные	61 874 853	-	38 684 999	-	26 248 148	-
расчеты по договорам комиссии	8 538 793	(2 712 000)	6 206 354	(2 712 000)	14 639 244	(2 712 000)
расчеты с таможенными органами	1 397 184	-	1 539 752	-	1 883 597	-
расчеты по налогам и сборам	10 930 604	-	710 818	-	5 819 155	-
прочая	18 267 587	(4 288 362)	14 213 204	(4 250 834)	10 626 552	(760 065)

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. Кроме того, в составе прочей дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные дочерним обществам и обществам, контролируемым ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, а также

задолженность по агентским договорам и договорам комиссии, расчеты с таможенными органами, переплаты по налогам, задолженность по договорам подряда и прочее. Информация о займах, выданных дочерним, зависимым и прочим обществам представлена в примечании 17.

В составе долгосрочной задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками отражена в основном задолженность дочерних предприятий по реализованным объектам незавершенного строительства.

В составе долгосрочных авансов выданных отражена в основном предоплата за поставку материалов и оборудования, работам по строительству объектов незавершенного строительства для продажи, срок выполнения по которым ожидается после 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных авансов выданных отражена предоплата за поставку материалов и оборудования, выполнение работ по строительству объектов незавершенного строительства для продажи, а также предоплата по договорам транспортировки нефти, авансы за поставку нефти.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде (см. также примечание 14)

тыс. руб.

	Период	На начало периода	Начислен	Переклассификация (примечание 4)	Использован/восстановлен	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам – всего	2021 г.	61 273 938	3 265 313	-	(1 396 251)	63 143 000
	2020 г.	47 238 359	9 260 466	5 012 516	(237 403)	61 273 938

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже

тыс. руб.

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Кредиторская задолженность – всего	190 222 986	99 516 499	140 151 840
расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 245 212	53 508 862	34 404 264
авансы полученные, за вычетом НДС	26 495 923	9 793 245	8 515 291
задолженность по налогам и сборам	77 214 963	21 597 466	28 211 874
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дохода	23 738 903	823 301	57 522 608
задолженность по страховым взносам	814 594	539 691	710 227
расчеты с таможенными органами	646 826	244 893	424 577
расчеты с персоналом по оплате труда	2 087 850	1 899 930	1 725 118
расчеты по договорам комиссии, прочие кредиторы	11 978 715	11 109 111	8 637 881

9. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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:

тыс. руб.

	За 9 мес. 2021 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
по привилегированным акциям	3 908 975	3 280 589	9 657 381
по обыкновенным акциям	57 735 303	48 454 081	140 460 189

За 2021 г. величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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, за вычетом отложенных налоговых обязательств, в сумме 354 367 тыс. руб., 305 937 тыс. руб. и 298 820 тыс. руб. соответственно. В связи с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», вступившими в силу с 2020 года, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. переоценка внеоборотных активов отражена за вычетом отложенных налоговых обязательств, начисленных с разницы по переоценке активов, в сумме 3 897 324 тыс. руб., 2 694 399 тыс. руб. и 2 677 882 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2021 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 116 310 тыс. руб., в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

В результате изменения (уменьшения) оценочных обязательств по ликвидации основных средств, обусловленного изменением базовых показателей расчета оценочных обязательств, в основном ставки дисконтирования, в 2021 году было признано увеличение добавочного капитала в составе накопленной переоценки внеоборотных активов на сумму 6 014 623 тыс. руб. В результате увеличения ликвидационного обязательства по основным средствам, обусловленного изменением базовых допущений, в 2020 г. было признано уменьшение добавочного капитала в составе накопленной переоценки внеоборотных активов на сумму 248 783 тыс. руб.

10. Заемные средства

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Заемные средства, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
Облигации	-	15 000 000	15 000 000
Прочие займы	-	1 247 490	370 000
Итого заемные средства, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	16 247 490	15 370 000
Заемные средства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			
Облигации	15 000 000	-	-
Задолженность в иностранной валюте	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Задолженность в рублях	41 045 355	29 781 679	32 893 591
Займы полученные	40 977 748	28 445 675	22 732 836
Кредиты банков полученные	-	1 300 000	10 142 200
Начисленные неоплаченные проценты	67 607	36 004	18 555
Итого заемные средства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	56 045 355	29 781 679	32 893 591

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.

В течение 2020 г. Обществом были получены краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с ПАО «Сбербанк России», АО «Райффайзенбанк», ПАО «РОСБАНК», АО

«АЛЬФА-БАНК», ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО Банк «Зенит», ПАО «Промсвязьбанк» на общую сумму 211 350 000 тыс. руб. под процентные ставки от 4,39% до 6,74% годовых, большая часть которых была досрочно погашена. По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность Общества по данным кредитам составила 1 300 000 тыс. руб. Кредит был полностью погашен в январе 2021 г.

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.

Задолженность по займам в рублях, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой задолженность по облигационному займу, а также по договорам займов от дочерних предприятий. Свободные денежные средства дочерних предприятий привлекаются с целью более эффективного размещения собственных денежных средств. В течение 2021 г. Общество привлекло займы от дочерних компаний в сумме 457 963 309 тыс. руб. и погасило 446 678 726 тыс. руб. (в 2020 г. в сумме – 359 988 100 тыс. руб. и 354 645 261 тыс. руб.; в 2019 г. - сумме 319 515 647 тыс. руб. и 312 813 971 тыс. руб.). Данные денежные потоки отражены свернуто в составе отчета о движении денежных средств.

11. Налоговые обязательства и другие обязательные платежи

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

тыс. руб.		
Налоги и платежи	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых*	528 952 298	169 187 596
Вывозная таможенная пошлина**	38 506 607	24 395 256
Налог на прибыль***	39 228 692	29 733 452

* - 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 прибыли и убытков прошлых лет в результате изменения вывозной таможенной пошлины;

*** - сумма начисленного налога на прибыль отчетного периода по ставке 20% 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:

тыс. руб.					
№ пп		2021 г.		2020 г.	
		Прибыль/ Разница	Налоговый эффект	Прибыль/ Разница	Налоговый эффект
1.	Учетная прибыль/Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	183 342 298	36 668 460	106 173 062	21 234 612
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль/ Постоянные налоговые расходы	24 178 270	4 835 654	28 915 427	5 783 085
3.	Постоянные разницы, повлекшие уменьшение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль /Постоянные налоговые доходы	(3 228 898)	(645 780)	(11 319 995)	(2 263 999)
4.	Временные разницы / Изменение ОНА/ОНО для целей расчета по налогу на прибыль	(8 148 210)	(1 629 642)	25 524 466	5 104 893
5.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 20%	196 143 460	39 228 692	149 292 960	29 858 592
6.	Налог на прибыль по ставке 15%	57 287	8 593	-	-
7.	Налог на прибыль по ставке 13%	245 754	31 948	527 446	68 568

Постоянные налоговые доходы и расходы 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, разным порядком отражения возвратного акциза, 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, проведением переоценки основных средств по рыночной стоимости в бухгалтерском учете и различным порядком признания расходов на зарезку бокового ствола эксплуатационных скважин в бухгалтерском и налоговом учете.

За 2021 и 2020 гг. налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 45 096 917 тыс. руб. и 30 629 189 тыс. руб. соответственно.

12. Выручка

Выручка Общества была получена по следующим видам деятельности:

	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Реализация собственной нефти	510 602 803	284 416 885
Реализация собственных нефте- и газопродуктов	499 466 789	309 428 895
Реализация собственной нефтехимической продукции	35 763 831	24 533 834
Реализация прочей готовой продукции и товаров	9 236 335	5 045 790
Услуги/работы по строительству	4 284 063	2 512 549
Услуги социальной сферы и ЖКХ	977 043	400 539
Транспортные услуги	470 780	426 343
Прочая реализация	8 508 035	6 565 831
Итого выручка	1 069 309 679	633 330 666

В отчете о финансовых результатах выручка от реализации и соответствующие затраты на приобретение товаров отражаются по строкам «Выручка» и «Себестоимость продаж» свернуто:

- выручка по договорам встречных поставок нефти на сумму 221 526 337 тыс. руб. (в 2020 г. - 89 578 860 тыс. руб.), себестоимость продаж на сумму 217 995 100 тыс. руб. (в 2020 г. - 88 303 203 тыс. руб.), коммерческие расходы на сумму 3 531 236 тыс. руб. (в 2020 г. - 1 275 657 тыс. руб.);

- выручка и себестоимость по договорам реализации нефти малых нефтяных компаний, по которым закупка и реализация происходит в один момент времени на сумму 106 162 361 тыс. руб. (в 2020 г. – 28 604 540 тыс. руб.);

- выручка и себестоимость по договорам реализации товаров, приобретенных по заявкам подрядчиков, для дальнейшего использования в ходе выполнения работ и оказания услуг для ПАО «Татнефть» на сумму в 11 525 092 тыс. руб. (в 2020 г. – 10 803 426 тыс. руб.).

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	268 168 465	203 306 842
Расходы на оплату труда	21 138 993	19 474 166
Отчисления на социальные нужды	5 817 845	5 572 022
Амортизация	32 513 204	35 388 390
Прочие затраты	536 865 982	235 836 884
<i>в том числе налог на добычу полезных ископаемых</i>	528 952 267	169 187 596
<i>в том числе по возвратному (отрицательному) акцизу</i>	(81 368 543)	7 238 224
Итого по элементам затрат	864 504 489	499 578 304
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(17 522 651)	811 295
Себестоимость реализованных товаров	10 765 711	3 044 652
Итого расходы по обычным видам деятельности	857 747 549	503 434 251

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена в следующей таблице:

	2021 г.	2020 г.
Реализация собственной нефти	331 380 584	144 010 559
Реализация собственных нефте- и газопродуктов	415 573 955	263 702 194
Реализация собственной нефтехимической продукции	32 853 489	25 655 826
Реализация прочей готовой продукции и товаров	8 791 382	4 468 682
Услуги/работы по строительству	4 262 935	2 526 743
Услуги социальной сферы и ЖКХ	2 659 798	2 767 507
Транспортные услуги	518 840	414 091
Прочая реализация	5 017 074	4 725 769
Итого себестоимость продаж	801 058 057	448 271 371

В состав управленческих расходов входят расходы на содержание подразделений, служб Исполнительного аппарата (включая расходы на оплату труда персонала с отчислениями), расходы на содержание помещений, расходы на страхование, расходы на юридические, консультационные, информационные, аудиторские и иные аналогичные услуги, представительские расходы; включены затраты на содержание специализированных центров, оказывающих услуги, необходимые для управления Обществом. Управленческие расходы Общества составили 11 737 426 тыс. руб. и 12 110 623 тыс. руб. за 2021 и 2020 гг. соответственно.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	36 532 012	35 425 992
Расходы на рекламу	3 931 020	3 654 701
Комиссионные вознаграждения	1 661 931	1 363 942
Компаундирование	1 414 104	1 547 622
Потери	564 578	225 671
Таможенные расходы	21 815	23 107
Экспедиционное обслуживание грузов	45 154	5 850
Прочие	776 907	696 544
Итого коммерческие расходы	44 947 521	42 943 429

14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Операции купли-продажи иностранной валюты*	-	413 110	848 128	-
Операции купли-продажи ценных бумаг*	-	25 500	-	71 985
Резерв под обесценение и переоценка финансовых вложений*	-	351 365	-	2 484 978
Резерв по сомнительным долгам*	-	1 999 519	-	9 184 463
Резерв под обесценение активов, связанных с разведкой нефти и газа*	-	961 808	-	343 454
Резерв под снижение стоимости материалов*	66 772	-	-	34 052
Продажа основных средств	356 986	141 632	194 177	44 419
Продажа объектов незавершенного строительства для продажи и прочих активов	59 199 232	58 631 002	38 805 602	38 547 164
Результат от ликвидации активов	291 905	676 002	14 424	187 245
Доходы/расходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов*	3 744 417	70 531	42 512	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	58 560	-	34 713	-
Операции по передаче активов в оперативное управление	-	299 751	-	298 625
Курсовая разница*	2 661 423	-	5 900 912	-
Банковские услуги	-	74 297	-	75 362
Прибыль (убыток) прошлых лет**	938 586	2 668 119	1 862 173	4 750 606
Спонсорская и финансовая помощь	-	178 429	-	84 269
Безвозмездная передача средств другим организациям***	-	13 224 904	-	10 660 150
Вклад в имущество других организаций***	-	3 386 049	-	642 376
Добровольные взносы в государственный жилищный фонд по программе строительства жилья по социальной ипотеке	-	6 769 000	-	4 989 409
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	235 172	347 924	186 194	202 879
Социальные расходы	-	783 754	-	457 649
НДС	-	468 384	-	249 314
Судебные издержки и юридические услуги	-	4 055 059	-	1 189 970
Изменение справедливой стоимости по форвардным контрактам	2 063 789	-	-	-
Прочие доходы/расходы	495 843	3 794 838	406 159	2 745 043
Итого прочие доходы и расходы	70 112 685	99 320 977	48 294 994	77 243 412

* - 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 2021 г. составили 812 063 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 060 299 тыс. руб.), а расходы 1 225 173 тыс. руб. (в 2020 г. – 212 171 тыс. руб.).

Доходы и расходы по курсовым разницам отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы по курсовым разницам в 2021 г. составили 28 023 445 тыс. руб. (в 2020 г. – 12 302 980 тыс. руб.), расходы – 25 362 022 тыс. руб. (в 2020 г. – 6 402 068 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.

Доходы и расходы по операциям купли-продажи обращающихся облигаций отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы по операциям от продажи обращающихся облигаций в 2021 г. составили 3 000 000 тыс. руб., а расходы 3 025 500 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материалов отражен в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы под снижение стоимости материалов в 2021 г. – 74 180 тыс.руб. (в 2020 г. – 319 796 руб.), расходы в 2021 г. – 7 408 тыс.руб. в 2020 г. – 353 848 тыс. руб.).

Резерв под обесценение и результаты переоценки финансовых вложений отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. Доходы, образованные при восстановлении резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в 2021 г. составили 1 227 335 тыс. руб. (в 2020 г. – 469 899 тыс. руб.), расходы, образованные при создании резерва, составили – 1 578 700 тыс. руб. (в 2020 г. – 2 946 574 тыс. руб.) (Примечания 4 и 17).

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 2021 г. составили 1 265 796 тыс. руб. (в 2020 г. – 76 033 тыс. руб.), расходы по сумме созданного резерва составили 3 265 313 тыс. руб., включая нетто резервы по займам, выданным для приобретения задолженности по договорам уступки права требования на сумму в 773 988 тыс. руб. (в 2020 г. - 9 260 496 тыс. руб., включая резервы по задолженности приобретенной по договорам уступки права требования на сумму в 2 895 000 тыс. руб.) (Примечания 7 и 17).

В отчетном году Общество создало резерв под обесценение активов, связанных с разведкой месторождений за пределами Республики Татарстан в сумме 961 808 тыс. руб. (в 2020 г. - 343 454 тыс. руб.). Создание резервов обусловлено условиями на нефтяном рынке, влияющими на текущую оценку соответствующих проектов.

Доходы и расходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов. По некоторым категориям основных средств, оцениваемым по восстановительной (переоцененной) стоимости, в 2021 и 2020 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 3 419 167 тыс. руб. и 1 279 283 тыс. руб. соответственно. В результате увеличения ликвидационного обязательства по основным средствам, оцениваемым по восстановительной (переоцененной) стоимости, был признан расход на сумму в 70 531 тыс. руб. и 1 236 771 тыс. руб. соответственно. В результате уменьшения оценочного обязательств по некоторым категориям основных средств, не подлежащим ежегодной переоценке, был признан прочий доход на сумму, превышающую балансовую стоимость соответствующего основного средства и актива, в размере 325 250 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

** В 2021, 2020 гг. в составе показателя прибыль (убыток) прошлых лет отражено начисление амортизации по эксплуатируемым объектам, по которым в прошлые периоды амортизация не начислялась, а также корректировка величины экспортной пошлины.

*** - В 2021 г. вклад в имущество осуществлялся в адрес ООО «Татнефть-Нефтехим», ООО «Татнефть-Актив», «Татнефть-УРС», ООО «Татнефть-АЗС-Запад», ООО ТД «Кама» и прочих организаций. В 2020 г. вклад в имущество осуществлялся в адрес ООО УК «Алабуга-2.Нефтехимия», ООО «Татнефть-Нефтехим», ООО «Татнефть-Актив», «Татнефть-УРС» и прочих организаций.

В 2021, 2020 гг. в рамках осуществления реализации социальной политики Общества перечисления осуществлялись в Фонд поддержки социальной сферы и отраслей национальной экономики в Республике Татарстан, в Благотворительный фонд «Татнефть», Альметьевский хоккейный клуб «Нефтяник», в Автономную некоммерческую организацию «Академия хоккея АК Барс» им. Ю.И. Моисеева и прочие организации.

Судебные издержки и юридические услуги включают списание депозитов, перечисленных в обеспечение расходов ответчиков по судебному процессу в сумме 2 990 534 тыс. руб.

15. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обществом были получены следующие обеспечения обязательств и платежей:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Всего:	24 025 863	34 553 143	38 078 277
в том числе:			
Имущество, полученное в залог	231 114	56 621	130 431
Поручительства полученные	432 440	581 903	552 283
Гарантии полученные	23 362 309	33 870 971	37 363 107
в т.ч.			
банковские гарантии в обеспечение выполнения договоров по строительству объектов нефтедобычи, переработки и поставки оборудования	9 992 932	11 773 447	16 716 421
корпоративные гарантии в обеспечение выполнения договоров строительства объектов нефтедобычи и нефтепереработки	13 369 377	22 097 524	20 646 686
из них			
гарантия, полученная от ООО «ИНКО-ТЭК» по обязательствам ООО «ОНХ-Холдинг»	9 161 096	9 161 096	9 161 096
гарантии, полученные от ООО «Гольфстрим» по обязательствам ООО «СМУ №7»	2 117 629	11 035 569	10 188 383

Поручительства, полученные в обеспечение обязательств по ссудам, выданным физическим и юридическим лицам, отражены на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. в размере остаточной суммы основного обязательства за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного по данным обязательствам.

16. 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 цене экспортного нетбэка, рассчитанного на основании средних котировок Urals за вычетом ставки экспортной пошлины, фрахта и расходов на транспортировку.

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 2021 г.	Разведка, добыча и продажа углеводородов	Переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов	Прочие	Межсегментная выручка	Итого по Обществу
Выручка сегмента	832 772 241	502 456 072	54 550 229	(320 468 863)	1 069 309 679
Прибыль (убыток) сегмента	195 679 444	26 383 812	(10 501 126)	-	211 562 130
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	29 778 267	581 740	3 278 813	-	33 638 820
Активы сегмента	216 458 636	411 687 473	78 646 940	-	706 793 049
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	267 863 544
Активы – всего	-	-	-	-	974 656 593
Обязательства сегмента	108 051 820	55 397 478	19 038 576	-	182 487 874
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	106 737 478
Обязательства – всего	-	-	-	-	289 225 352

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Разведка, добыча и продажа углеводородов	Переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов	Прочие	Межсегментная выручка	Итого по Обществу
Выручка сегмента	436 962 167	309 700 124	37 020 136	(150 351 761)	633 330 666
Прибыль (убыток) сегмента	142 539 471	2 595 389	(15 238 445)	-	129 896 415
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	33 101 398	541 839	1 745 153	-	35 388 390
Активы сегмента	225 776 970	365 645 709	79 077 194	-	670 499 872
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	160 480 204
Активы – всего	-	-	-	-	830 980 076
Обязательства сегмента	96 318 543	40 244 005	14 451 091	-	151 013 640
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	-	52 102 681
Обязательства – всего	-	-	-	-	203 116 321

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

- Tatneft Europe AG: реализация в 2021 г. составила 173 886 673 тыс. руб. или 16% (в 2020 г. – 119 813 409 тыс. руб. или 19%);
- АО «ТАИФ», начиная с октября 2021 г. АО УК «ТАИФ»: реализация в 2021 г. составила 132 382 809 тыс. руб. или 12% и 55 518 142 тыс. руб. или 5% соответственно (в 2020 г. в АО «ТАИФ» – 96 662 529 тыс. руб. или 15%).

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.

тыс. руб.

Направления реализации	Выручка (нетто) от реализации		Расходы по обычным видам деятельности		Прибыль от продаж		Рентабельность продаж, %	
	2021	2020	2021	2020	(гр. 2 - гр. 4)	(гр. 3 - гр. 5)	(гр. 6 / гр. 2 x100%)	(гр. 7 / гр. 3 x100%)
1	2	3	4	5	2021	2020	2021	2020
Российская Федерация	614 995 737	341 651 141	477 688 273	272 394 816	137 307 464	69 256 325	22,33%	20,27%
Страны СНГ	20 187 178	28 660 931	15 696 505	20 990 776	4 490 673	7 670 155	22,25%	26,76%
Страны дальнего зарубежья	434 126 764	263 018 594	364 362 771	210 048 659	69 763 993	52 969 935	16,07%	20,14%
Итого	1 069 309 679	633 330 666	857 747 549	503 434 251	211 562 130	129 896 415	19,78%	20,51%

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.

17. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствует конечный бенефициарный владелец. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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.

17.1 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.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации:	336 771 126	223 200 953
Нефти	164 632 588	117 788 406
Нефтепродуктов и газопродуктов	153 384 963	94 798 185
Нефтехимической продукции	6 970 732	4 627 871
Товаров	5 445 578	1 453 841
Прочее	6 337 265	4 532 650
Приобретение:	139 446 661	93 358 328
Нефти	2 130 960	386 876
нефтепродуктов и газопродуктов	10 231 707	8 106 794
услуги по нефтепереработке	80 451 976	40 862 237
услуги по транспортировке нефтепродуктов	12 682 508	15 619 052
э/энергия, вода, пар	1 158 821	1 137 983
рекламные услуги	3 457 770	3 428 176
ТМЦ	6 155 453	5 235 400
услуги по переработке нефтехимического сырья	13 564 760	12 810 859
Прочие	9 612 706	5 770 951
Прочие расходы:	3 386 049	642 376
вклад в имущество дочерних обществ	3 386 049	642 376

Кроме того, в 2021 г. были проданы объекты незавершенного строительства, оборудования к установке, материалы, земельные участки в АО «ТАНЕКО» на сумму 56 877 330 тыс. руб. (в 2020 г. – 37 511 822 тыс. руб.). В 2021 году было продано оборудование к установке в ООО УК «Алабуга-2.Нефтехимия» на сумму 1 546 343 тыс. руб. (в 2020 г. - 503 658 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. Информация о выручке от реализации представлена за вычетом НДС и экспортных пошлин. Информация о сумме приобретения представлена за вычетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность дочерних обществ составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, до вычета резерва	280 251 840	290 637 821	281 934 490
резерв по сомнительным долгам	(52 135 395)	(50 179 482)	(39 866 816)
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	118 233 506	64 741 413	71 455 315
Кредиторская задолженность	32 301 000	25 607 944	21 688 270

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

В составе краткосрочной дебиторской задолженности также учтена задолженность дочерних обществ по уплате Обществом налога на прибыль за участников консолидированной группы налогоплательщиков.

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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	256 364 711	251 367 180	287 145 712
в том числе процентные (финансовые вложения)	7 961 241	5 175 850	8 237 960
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	248 403 470	246 191 330	278 907 752
Займы выданные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	61 976 351	39 006 877	26 410 287
в том числе процентные (финансовые вложения)	94 820	324 582	162 177
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	61 881 531	38 682 295	26 248 110

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в отношении займов и процентов по займам выданным, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 52 135 395 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. в сумме 50 179 482 тыс. руб. и 39 866 816 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в отношении процентных займов выданных, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев, был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 2 468 807 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 2 462 954 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 7 084 516 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам, выданным дочерним обществам, составляли от 0% до 10,50% на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. - 0% до 8,69%, на 31 декабря 2019 г. - от 0% до 8,52%). Проценты к получению по займам, выданным дочерним компаниям, начисленные за 2021 г., составили 598 168 тыс. руб. (в 2020 г. - 225 049 тыс. руб.).

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

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Денежные средства и денежные эквиваленты	8 401 332	3 879 061	1 531 089
Депозиты сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	14 000 000	2 100 000	-
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 7,25% до 10,36% по состоянию на 31 декабря 2021 г., от 6,55% до 7,6% по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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 2021 г., составили 178 628 тыс. руб. (2020 г. - 176 024 тыс. руб.).

В 2021 г. Общество направило на приобретение дочерних обществ и увеличение уставных капиталов дочерних обществ денежные средства, недвижимое и движимое имущество стоимостью 10 460 657 тыс. руб., в 2020 г. - 82 024 тыс. руб.

Сумма займов, полученных от дочерних обществ, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 40 977 748 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 29 323 165 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 22 732 836 тыс. руб. (Примечание 10).

Сумма поручительств, выданных Обществом за дочерние общества, составила 15 352 469 тыс. руб., 14 712 057 тыс. руб. и 8 740 824 тыс. руб. на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно.

Поручительства были выданы дочерним банкам в сумме 10 279 127 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г., 6 624 804 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г., 1 116 040 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Сумма гарантий, полученных Обществом от дочерних компаний, включая банки, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 9 242 146 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. составила 9 831 457 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 9 776 003 тыс. руб. (Примечание 15).

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 10 867 871 тыс. руб., 5 072 583 тыс. руб., 5 519 609 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг на балансе дочерних компаний учтены 75 636 735 акций Общества.

17.2 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.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации:	39 598	18 745
Нефтепродуктов и газопродуктов	20 656	14 940
Товары	520	925
Прочее	18 422	2 880
Приобретение:	59 591	95 335
ТМЦ	35 630	73 120
э/энергия, вода, пар	23 961	21 306
Прочие	-	909

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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, до вычета резерва	2 096 613	2 375 031	1 974 831
резерв по сомнительным долгам	(1 934 699)	(1 917 455)	(1 899 831)
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	9 115	1 635	4 789
Кредиторская задолженность	11 865	10 388	4 999

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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	2 044 699	2 385 620	1 974 831
в том числе процентные (финансовые вложения)	-	10 589	-
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	2 044 699	2 375 031	1 974 831
Займы выданные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	47 634	-	-
в том числе процентные (финансовые вложения)	43 994	-	-
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	3 640	-	-

Процентные ставки по займам, выданным зависимым обществам, в течение 2021 года составляли 4,88% до 8,65% (на 31 декабря 2020 г. – 4,88%, на 31 декабря 2019 г. – 0%).

В 2020 г. Общество направило на увеличение уставных капиталов зависимых обществ денежные средства в размере 1 770 865 тыс. руб.

Проценты к получению по займам, выданным зависимым обществам, начисленные за 2021 г. составили 1 250 тыс. руб., за 2020 г. - 35 тыс. руб., за 2019 г. - отсутствуют.

17.3 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.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации:	4 060 522	2 271 469
Нефтепродуктов и газопродуктов	4 058 276	2 271 469
Прочее	2 246	-
Приобретение:	14 190 614	10 591 617
э/энергия, вода, пар	14 190 612	10 385 876
ТМЦ	-	34 006
Прочие	2	171 735
Проценты к получению по депозитам:	-	1 165

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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность	3 014	311 556	-
Кредиторская задолженность	606 820	597 830	597 115

17.4 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.	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации:	316	49 565
Нефтепродуктов и газопродуктов	-	-
Товаров	-	175
Прочее	316	49 390
Приобретение:	200 455	396 771
нефтепродуктов и газопродуктов	-	-
ТМЦ	-	-
э/энергия, вода, пар	-	794
Прочие	200 455	395 977

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 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Дебиторская задолженность			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, до вычета резерва	625 841	-	-
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	17 708	91 664	189 287
Кредиторская задолженность	40 024	9 289	14 755

В составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности прочих связанных обществ учитываются беспроцентные займы.

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

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Займы выданные, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	625 841	-	-
в том числе процентные (финансовые вложения)	-	-	-
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	625 841	-	-
Займы выданные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	4 445	-	-
в том числе процентные (финансовые вложения)	-	-	-
в том числе беспроцентные (дебиторская задолженность)	4 445	-	-

17.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

В состав основного управленческого персонала входят члены Совета директоров и члены Правления Общества. В 2021 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 1 056 982 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 059 047 тыс. руб.);
- долгосрочные вознаграждения (сумма платежей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, долгосрочного страхования жизни, перечисленных Обществом в пользу основного управленческого персонала) в сумме 15 100 тыс. руб. (в 2020 г. – 24 906 тыс. руб.).

В 2021 г. в соответствии с условиями программы долгосрочного стимулирования руководящих работников, было признано оценочное обязательство по услугам, оказанным основным управленческим персоналом Общества в размере 75 307 тыс. руб., в 2020 г. – 387 029 тыс.руб.

Кроме того, в 2021 г. в отношении основного управленческого персонала было начислено оценочное обязательство по краткосрочным вознаграждениям по программе стимулирования руководящих работников на сумму в 242 183 тыс. рублей (по итогам 2020 г. не создавался).

18. Прибыль на акцию

	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	142 659 528	81 665 115
Корректировка на дивиденды по привилегированным акциям по итогам отчетного года, тыс. руб.	(6 289 762)*	(3 280 589)**
Итого базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	136 369 766	78 384 526
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	2 178 691	2 178 691
Базовая прибыль на акцию, руб.	62,59	35,98

* - минимальный размер дивидендов по привилегированным акциям за 2021 г., рассчитанный согласно дивидендной политике Компании

** - фактический размер дивидендов по привилегированным акциям за 2020 г.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

19. Информация об оценочных и условных обязательствах

Структура оценочных обязательств представлена в следующей таблице:

	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено)	Погашено, списано*	Рост приведенной стоимости (проценты)	Изменение оценочных значений	Переведено в состав краткосрочных	Остаток на конец периода
тыс. руб.								
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2021 г.	54 733 293	564 963	-	3 468 677	(20 098 267)	(59 614)	38 609 052
	2020 г.	50 360 737	1 413 721	-	3 379 786	(526 371)	105 420	54 733 293
в том числе обязательство по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов	2021 г.	53 891 039	221 501	-	3 468 677	(20 098 267)	(59 614)	37 423 336
	2020 г.	50 360 737	571 467	-	3 379 786	(526 371)	105 420	53 891 039
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2021 г.	2 567 360	6 859 832	(5 763 838)	-	-	59 614	3 722 968
	2020 г.	2 581 443	4 997 067	(4 905 730)	-	-	(105 420)	2 567 360
в том числе обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	2021 г.	581 831	3 960 724	(2 988 166)	-	-	-	1 554 389
	2020 г.	488 143	2 224 605	(2 130 917)	-	-	-	581 831
обязательство по оплате неиспользованных отпусков	2021 г.	1 935 406	2 792 332	(2 714 866)	-	-	-	2 012 872
	2020 г.	1 879 783	2 636 318	(2 580 695)	-	-	-	1 935 406
обязательство по ликвидации основных средств, поисковых активов и восстановлению природных ресурсов	2021 г.	1 145	-	(4 012)	-	-	59 614	56 747
	2020 г.	128 922	-	(22 357)	-	-	(105 420)	1 145
обязательство по оплате рекультивации земли	2021 г.	48 978	106 776	(56 794)	-	-	-	98 960
	2020 г.	84 595	136 144	(171 761)	-	-	-	48 978

* По столбцу «Погашено, списано» отражено списание краткосрочных оценочных обязательств на сумму в 2 417 тыс. руб. и 5 071 тыс. руб. в 2021 и 2020 гг. соответственно.

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

	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Обязательство на начало отчетного года	53 892 184	50 489 659
Увеличение обязательства за счет ввода в отчетном году новых объектов основных средств	221 501	571 467
Использование резервов	(4 012)	(22 357)
Процентные расходы по росту приведенной стоимости в связи с приближением срока исполнения обязательства	3 468 677	3 379 786
Изменения в связи с пересмотром базовых допущений с влиянием на:	(20 098 267)	(526 371)
величину актива по ликвидационным обязательствам (Примечание 3)	(10 409 758)	(234 526)
величину добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов (Примечание 9)	(6 014 623)	(248 783)
прочие доходы периода (Примечание 14)	(3 673 886)	(43 062)
Обязательство на конец отчетного года	37 480 083	53 892 184

Изменения в связи с пересмотром базовых допущений в основном обусловлены ростом ставки дисконтирования, определяемой как ставка доходности по долгосрочным ОФЗ, в результате пересмотров ключевой ставки Центральным Банком России в 2021 г.

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

Виды обеспечений выданных	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019
Поручительства выданные	15 357 552	14 726 988	8 813 079
из них:			
Группе банков по синдицированным кредитам за АО «ТАНЕКО» (срок действия до 2021-2023 гг.)	2 170 108	3 865 930	4 670 793
Группе банков по синдицированному кредиту за ООО «НЗГШ» (срок действия до 2021-2030 гг.)	7 384 977	3 560 191	-
«Ландесбанк Баден-Вюртемберг» за ООО «П-Д ТН-Алабуга Стекловолокно» (срок действия до 2020 г.)	-	212 870	327 551
Гарантии выданные	6 872 567	5 321 550	4 459 710
из них			
Национальной нефтяной корпорации Ливии по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции (срок действия - до окончания разведочного периода в соответствии с СРПИ)	5 349 067	5 319 050	4 457 210
Имущество, выданное в залог	-	528 600	528 600
из них			
Фонду НИОКР (вексель ПАО «Татнефть им. В.Д. Шашина)	-	528 600	528 600
Прочие обеспечения выданные	-	7 630	504
Итого обеспечений выданных	22 230 119	20 584 768	13 801 893

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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. В апреле 2020 г. вслед за падением спроса на нефть, странами-участницами ОПЕК+ было достигнуто соглашение, в рамках которого Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 г. по 30 апреля 2022 г. В соответствии с достигнутыми договоренностями Общество приступило к выполнению обязательств по сокращению добычи нефти. В октябре 2020 г. в Налоговый кодекс Российской Федерации и закон «О таможенном тарифе» были внесены изменения, в результате которых с 1 января 2021 г. отменяются налоговые льготы по НДС при добыче сверхвязкой нефти и исключается возможность установления особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении сверхвязкой нефти. При этом для добычи сверхвязкой нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Татарстан, при соблюдении определенных условий установлен налоговый вычет по НДС, применяемый с 2021 г. до налогового периода, в котором сумма вычета впервые окажется более 36 млрд рублей. Кроме того, для добычи нефти из выработанных участков недр отменены льготные коэффициенты в формуле расчета НДС, при этом предоставлено право перехода на исчисление НДС.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

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 2021 году общество приняло решение в пробном режиме возобновить работы по одному из 4 СРПП (блок 82/4). К концу 2021 года была закончена бурением одна скважина и начаты работы по ее освоению.

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.

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.

20. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности Общества представлена на официальном сайте Общества.

21. 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.

22. События после отчетной даты

В феврале-марте 2022 года в связи с обострением геополитической ситуации, связанной с Украиной, существенным расширением санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против России, компаний и граждан, связанных с Россией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с клиентами в России, условия деятельности Общества на момент публикации настоящего отчета ухудшились. Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться экономические и иные показатели. Нельзя исключить дальнейшего расширения санкций, в том числе в отношении финансового и энергетического секторов российской экономики, которые могут затронуть деятельность Общества. Российскими властями введены ограничения на выплаты ряду иностранных кредиторов и акционеров, действие которых может продлиться определенное время. В текущих условиях ожидается сокращение ВВП России в 2022 году, размер и влияние которого остаются неопределёнными.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Общество и его дочерние предприятия характеризуются низким уровнем внешнего долга и, хотя существующая неопределенность может повлиять на будущую прибыльность и денежные потоки Общества в ближайшем будущем, по мнению менеджмента, это не скажется на способности Общества продолжать осуществлять свою деятельность и исполнять обязательства в обозримом будущем.

Руководитель ПАО «Татнефть» им В.Д. Шашина

Н.У. Маганов

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

О.М. Матвеев

16 марта 2022 г.

