



Группа «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 ДЕКАБРЯ 2022

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	7
Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	7
Примечание 3: Основные положения учетной политики	7
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	31
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты.....	32
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	32
Примечание 8: Финансовые услуги: Кредиты клиентам	35
Примечание 9: Прочие финансовые активы	36
Примечание 10: Товарно-материальные запасы.....	38
Примечание 11: Предоплата и прочие краткосрочные активы	38
Примечание 12: Основные средства	39
Примечание 13: Налоги	42
Примечание 14: Задолженность по кредитам и займам.....	44
Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	45
Примечание 16: Финансовые услуги: Средства банков и Банка России.....	45
Примечание 17: Финансовые услуги: Средства клиентов.....	46
Примечание 18: Прочие долгосрочные обязательства.....	46
Примечание 19: Акционерный капитал	47
Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам	49
Примечание 21: Процентные и комиссионные доходы и расходы от оказания финансовых услуг.....	50
Примечание 22: Информация по сегментам	50
Примечание 23: Операции со связанными сторонами.....	53
Примечание 24: Условные и договорные обязательства	56
Примечание 25: Объединение бизнесов.....	58
Примечание 26: Прекращенная деятельность	59
Примечание 27: Управление финансовыми рисками.....	60
Примечание 28: События после отчетной даты	78

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение публичного акционерного общества «Татнефть» имени В.Д. Шашина и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение основных средств</p> <p>Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в связи со значительностью балансовой стоимости основных средств, значимостью суждений и оценок, используемых для анализа обесценения данных активов, а также влиянием текущей геополитической обстановки и экономической ситуации на возмещаемую стоимость данных активов и предсказуемость такой стоимости.</p> <p>Информация об основных средствах, анализе обесценения данных активов и результатах такого анализа приведены в Примечании 12 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>В отношении расчетов возмещаемой стоимости, сделанных Группой на основе дисконтированных ожидаемых потоков денежных средств, мы (на выборочной основе, где применимо):</p> <ul style="list-style-type: none"> оценили приемлемость использованной методологии; оценили приемлемость основных использованных допущений (с привлечением наших специалистов в области оценки); протестировали исходные данные, в том числе сравнили использованную информацию о запасах углеводородов с оценкой независимой инженерной организации; проверили математическую точность расчетов; и провели анализ чувствительности результатов расчетов к изменениям основных допущений. <p>Мы протестировали (на выборочной основе) достаточность признанного убытка от обесценения сопоставив балансовую стоимость активов с их возмещаемой стоимостью.</p> <p>Мы оценили соответствие информации об обесценении основных средств в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО.</p>
<p>Продажа шинного бизнеса</p> <p>Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в связи со сложностью данной операции, значимостью суждений и оценок, использованных для ее учета, а также в связи со сложностью учета и раскрытия прекращенной деятельности.</p> <p>Информация о продаже шинного бизнеса приведена в Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 26 «Прекращенная деятельность» к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> анализ договоров купли-продажи и прочих документов с целью получения понимания условий отдельных сделок и операции по продаже шинного бизнеса в целом; анализ выводов руководства Группы в отношении передачи контроля над шинным бизнесом; проверку справедливой стоимости полученного возмещения, включая оценку приемлемости использованной ставки дисконтирования; проверку учета (на выборочной основе) продажи шинного бизнеса и соответствующих раскрытий, а также раскрытия шинного бизнеса как прекращенной деятельности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Интегрированный годовой отчет за 2022 год, Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года и «Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.» (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Интегрированным годовым отчетом за 2022 год, Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года и «Анализом руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.» 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 консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита) – Е. Н. Кривенцев.

15 марта 2023 года
Москва, Российская Федерация

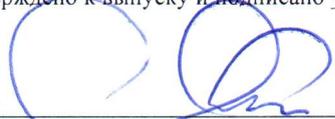


Е. Н. Кривенцев – лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099944)

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

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	167 864	66 487
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России		378	1 429
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	107 869	89 004
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	8	44 881	32 342
Прочие краткосрочные финансовые активы	9	23 764	108 162
Товарно-материальные запасы	10	77 382	81 062
Предоплата и прочие краткосрочные активы	11	32 198	32 278
Предоплата по налогу на прибыль		1 180	763
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		910	715
Итого краткосрочные активы		456 426	412 242
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	12 823	918
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	8	112 525	102 360
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	90 241	81 084
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		2 535	2 125
Основные средства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения	12	975 172	879 782
Активы в форме права пользования		3 237	11 897
Активы по отложенному налогу на прибыль	13	5 504	3 333
Прочие долгосрочные активы		17 374	8 548
Итого долгосрочные активы		1 219 411	1 090 047
Итого активы		1 675 837	1 502 289
Обязательства и капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	14	2 665	22 541
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	92 936	101 270
Кредиторская задолженность по дивидендам	19	26 025	22 984
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	16	3 290	23 553
Финансовые услуги: Средства клиентов	17	211 919	150 141
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 433	7 063
Обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль	13	72 218	89 705
Обязательство по уплате налога на прибыль		4 428	4 443
Прочие краткосрочные обязательства		140	414
Итого краткосрочные обязательства		415 054	422 114
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	14	11 836	9 631
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	16	2 883	4 026
Финансовые услуги: Средства клиентов	17	713	1 288
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	12	53 994	38 653
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли		2 641	10 324
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	50 912	43 073
Прочие долгосрочные обязательства	18	33 360	29 805
Итого долгосрочные обязательства		156 339	136 800
Итого обязательства		571 393	558 914
Капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску, выпущено и оплачено на 31 декабря 2022 и 2021 гг. - 147 508 500 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)	19	746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску, выпущено и оплачено на 31 декабря 2022 и 2021 гг. - 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)	19	11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный (убыток)/доход		(249)	2 345
Нераспределенная прибыль		1 010 027	850 198
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 636 735 акций на 31 декабря 2022 и 2021 гг.)		(10 359)	(10 359)
Итого капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Татнефть»	27	1 095 623	938 388
Неконтролирующая доля участия		8 821	4 987
Итого капитал		1 104 444	943 375
Итого обязательства и капитал		1 675 837	1 502 289

Утверждено к выпуску и подписано 15 марта 2023 г.


Генеральный директор Маганов Н.У.


Главный бухгалтер Матвеев О.М.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021 (пересмотренные данные, Прим. 26)
	Прим.		
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации (без финансовых услуг)	22	1 427 147	1 205 267
Затраты и расходы (без финансовых услуг)			
Операционные расходы		(176 629)	(136 300)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(135 203)	(125 834)
Затраты на геологоразведочные работы		(1 946)	(2 799)
Транспортные расходы		(52 892)	(35 854)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(68 584)	(68 246)
Износ, истощение и амортизация	12,22	(48 042)	(41 723)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам за вычетом восстановления	7,9	2 165	(39)
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	12	(30 230)	(3 297)
Налоги, кроме налога на прибыль	13	(464 819)	(497 948)
Экспортные пошлины		(44 527)	(39 033)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(9 496)	(12 826)
Итого затраты и расходы (без финансовых услуг)		(1 030 203)	(963 899)
Убыток от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		(96)	(14)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		897	3 382
Прочие операционные доходы, нетто		2 645	2 617
Операционная прибыль (без финансовых услуг)		400 390	247 353
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) от оказания финансовых услуг			
Процентные и комиссионные доходы	21,22	25 804	16 448
Процентные и комиссионные расходы	21	(14 522)	(8 229)
Чистый (расход)/доход от создания/восстановления резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	8	(1 501)	543
Операционные расходы		(8 930)	(8 335)
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой, нетто		3 301	8
Прочие операционные расходы, нетто		(1 922)	(75)
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли от оказания финансовых услуг		2 230	360
Прочие (расходы)/доходы			
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	27	(24 999)	2 440
Доходы по процентам (без финансовых услуг)		7 756	3 909
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы (без финансовых услуг)		(5 697)	(6 174)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		288	11
Итого прочие (расходы)/доходы, нетто		(22 652)	186
Прибыль до налога на прибыль		379 968	247 899
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(76 908)	(48 753)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(3 822)	(7 658)
Итого расход по налогу на прибыль	13	(80 730)	(56 411)
Прибыль от продолжающейся деятельности		299 238	191 488
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности	26	(14 335)	7 398
Прибыль за год		284 903	198 886

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021 (пересмотренные данные, Прим. 26)
	Прим.		
Прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль:			
Продолжающаяся деятельность			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		(1 296)	(847)
Убыток по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(424)	(957)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
(Убыток)/прибыль по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(524)	255
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(175)	1 536
Прочий совокупный убыток от продолжающейся деятельности		(2 419)	(13)
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности	26	42	-
Итого совокупный доход за год		282 526	198 873
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам ПАО «Татнефть»		284 572	198 412
- неконтролирующей доле участия		331	474
		284 903	198 886
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам ПАО «Татнефть»		282 319	198 571
- неконтролирующей доле участия		207	302
		282 526	198 873
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся акционерам ПАО «Татнефть» от:			
- продолжающейся деятельности		296 373	191 312
- прекращенной деятельности		(14 054)	7 259
		282 319	198 571
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	19	126,44	88,16
Привилегированную		126,44	88,16
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (рублей)			
Обыкновенную	19	132,70	84,93
Привилегированную		132,70	84,93
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных	19	2 103	2 103
Привилегированных		148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет об изменении капитала

(в миллионах российских рублей)

Капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Татнефть»

	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акции- нерный капитал	Добавочный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Актuarный (убыток)/при- быль по пенсионным планам	Корректи- ровки по пересчету сумм в иностранной валюте	Прибыль/ (убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(2 511)	3 191	1 506	739 641	827 672	3 918	831 590
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	198 412	198 412	474	198 886
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	1 536	(847)	(530)	-	159	(172)	(13)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	1 536	(847)	(530)	198 412	198 571	302	198 873
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	321	321
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	-	-	(87 322)	(87 322)	(47)	(87 369)
Признание эффекта от внутригрупповых сделок по купле-продаже кредитов	-	-	-	-	-	-	-	(533)	(533)	533	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(975)	2 344	976	850 198	938 388	4 987	943 375
На 1 января 2022 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(975)	2 344	976	850 198	938 388	4 987	943 375
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	284 572	284 572	331	284 903
Прочий совокупный убыток за год	-	-	-	-	(175)	(1 254)	(824)	-	(2 253)	(124)	(2 377)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(175)	(1 254)	(824)	284 572	282 319	207	282 526
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 021	2 021
Дивиденды объявленные (Примечание 19)	-	-	-	-	-	-	-	(125 379)	(125 379)	(30)	(125 409)
Выбытие долевых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	(341)	341	-	-	-
Эффект от выбытия дочерних обществ (Примечание 26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	356	356
Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-	295	295	1 280	1 575
Остаток на 31 декабря 2022 г.	2 250 562	11 767	84 437	(10 359)	(1 150)	1 090	(189)	1 010 027	1 095 623	8 821	1 104 444

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Операционная деятельность			
Прибыль за год		284 903	198 886
Корректировки:			
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли от оказания финансовых услуг		(2 230)	(360)
Износ, истощение и амортизация	12,22	48 547	42 663
Расход по налогу на прибыль	13	82 274	58 420
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления	7,9	(2 200)	78
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	12	30 408	3 576
Убыток от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто	26	19 110	14
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		(897)	(3 382)
Влияние курсовых разниц		(1 269)	(268)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов		(288)	(11)
Доходы по процентам (без финансовых услуг)		(7 771)	(3 962)
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы (без финансовых услуг)		5 952	6 304
Прочее		(6 199)	1 529
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности (за исключением изменений в денежных средствах):			
Дебиторская задолженность		(24 694)	(4 559)
Товарно-материальные запасы		(11 482)	(32 467)
Предоплата и прочие краткосрочные активы		(2 708)	(10 748)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		200	(49)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		2 265	15 114
Обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль		(16 511)	58 441
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов (без финансовых услуг)		397 410	329 219
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы и прибыли от оказания финансовых услуг		2 230	360
Корректировки:			
Чистый расход/(доход) от создания/восстановления резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	8	1 501	(543)
Начисление/(восстановление) резерва по обязательствам кредитного характера		170	(186)
Изменение справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	234
Прочее		(938)	1 006
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к деятельности по оказанию финансовых услуг (за исключением изменений в денежных средствах):			
Обязательные резервы на счетах в Банке России		1 051	99
Средства в банках		6 285	(1 334)
Кредиты клиентам		(23 915)	(36 841)
Средства банков и Банка России		(22 215)	12 007
Средства клиентов		80 205	3 391
Выпущенные векселя		(250)	(43)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 054)	2 316
Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(6 377)	5 299
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в операционной деятельности по оказанию финансовых услуг до уплаты налога на прибыль		34 693	(14 235)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
	Прим.		
Налог на прибыль уплаченный		(79 243)	(48 900)
Проценты уплаченные (без финансовых услуг)		(2 324)	(2 434)
Проценты полученные (без финансовых услуг)		7 162	3 844
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		357 698	267 494
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(160 895)	(119 106)
Поступления от реализации основных средств		456	1 593
Приобретение и увеличение доли в ассоциированной компании		(119)	(12)
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	25	(24 455)	(6 589)
Чистый денежный поток от выбытия дочерних компаний	26	(2 991)	-
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(12 446)	(35 424)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		(15 825)	(5 018)
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 323	25 830
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		8 990	12 368
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		297	316
Поступления от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия		-	7
Поступления от возврата депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости		69 266	40 364
Размещение денежных средств в депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости		(12 750)	(86 083)
Поступления от возврата депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		40 567	30 480
Размещение денежных средств в депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(6 105)	(62 295)
Поступление денежных средств по займам и долговым ценным бумагам	9	2 593	9 164
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг	9	(5 527)	(598)
Чистый денежный поток от сделок валютный своп		550	1 904
Выдача аванса под приобретение прочих долгосрочных активов (Приобретение)/поступления от выбытия прочих долгосрочных активов		(14 730)	-
Поступления государственных субсидий	18	9 767	15 803
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(117 054)	(172 638)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов (без финансовых услуг)	27	1 488	9 338
Погашение кредитов и займов (без финансовых услуг)	27	(3 091)	(9 689)
Погашение обязательства по аренде		(1 125)	(1 440)
Выпуск облигаций	27	-	50
Погашение облигаций	27	(18 318)	(1 713)
Выпуск векселей	27	11 400	-
Выплата дивидендов акционерам	19	(122 338)	(64 804)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия		(30)	(47)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(132 014)	(68 305)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		108 630	26 551
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(7 253)	(169)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	66 487	40 105
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	167 864	66 487

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (далее «Компания») и его подконтрольные предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан, которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой нефти и попутного нефтяного газа, реализацией нефти и нефтепродуктов, оказанием финансовых услуг (Примечание 22).

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан, как открытое акционерное общество (в настоящее время публичное акционерное общество) в январе 1994 г. в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения».

У Компании нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций Компании. Правительство Республики Татарстан также является держателем специального права в отношении Компании - «золотой акции» (Примечание 19).

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

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов, а также переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Предприятия Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и применимыми правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, расположенных за пределами Российской Федерации. Ряд предприятий Группы составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей компаний Группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «Банк России») на 31 декабря 2022 и 2021 гг., составлял 70,34 рубля и 74,29 рубля за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составляли 68,55 рубля и 73,65 рубля к 1 доллару США соответственно.

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

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, возникающих в результате соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает неконтролирующую долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов или справедливой стоимости приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия неконтролирующих акционеров.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее доли в компании на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается в составе прочих долгосрочных активов как гудвил. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли участия и имевшейся ранее доли участия в компании меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то разница отражается непосредственно в составе прибыли или убытка за год.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 27.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов. В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)**Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.**

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится. В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при проведении теста на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов в отношении своих финансовых активов.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода по статье «Прибыль (убыток) по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 27. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 27. Для приобретенных или

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 27 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

В соответствии с МСФО 9 для всей торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида товаров или услуг и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по торговой дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, скорректированных на прогнозную информацию.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

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

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Отражение движения денежных потоков по депозитам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в консолидированном отчете о движении денежных средств. Размещение и возврат депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих срок погашения менее трех месяцев, представлены в консолидированном отчете о движении денежных средств на нетто-основе. Размещение и возврат депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих срок погашения более трех месяцев, представлены в консолидированном отчете о движении денежных средств в валовой сумме по отдельности.

Отражение движения денежных потоков по сделкам валютный своп в консолидированном отчете о движении денежных средств. Денежные потоки по операциям сделок валютный своп представлены в консолидированном отчете о движении денежных средств на нетто-основе.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.

Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе, на счетах в банках и Банке России, за исключением обязательных резервов на счетах в Банке России, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Обязательные резервы на счетах в Банке России. Обязательные резервы на счетах в Банке России отражаются по амортизированной стоимости и представляют собой средства, депонированные в Банке России, по которым не начисляются проценты и которые не предназначены для финансирования ежедневных операций Группы. Следовательно, они исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств.

Средства в банках. Средства в банках учитываются, когда Группа предоставляет денежные средства банкам-контрагентам в виде авансовых платежей, подлежащих погашению на установленную или определяемую дату. Средства в банках отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Средства в банках с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, учитываются в составе денежных средств и их эквивалентов.

Инвестиции в долговые ценные бумаги. На основании бизнес-модели и характеристик денежных потоков Группа относит инвестиции в долговые ценные бумаги к категории оценки по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги отражаются по амортизированной стоимости, если они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не определены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Процентный доход по данным активам рассчитывается на основе метода эффективной процентной ставки и признается в составе прибыли или убытка. Оценочный резерв под обесценение, определенный на основе модели ожидаемых кредитных убытков, отражается в составе прибыли или убытка за год. Все прочие изменения балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания долговой ценной бумаги совокупная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка.

Если инвестиции в долговые ценные бумаги не соответствуют критериям для отражения по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, они отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа также может безоговорочно отнести инвестиции в долговые ценные бумаги к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если использование этой возможности значительно уменьшает учетное несоответствие между финансовыми активами и обязательствами, признаваемыми или оцениваемыми с использованием разных методов учета.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в долевые ценные бумаги. Финансовые активы, которые соответствуют определению капитала с точки зрения эмитента, то есть инструменты, которые не содержат договорного обязательства о выплате денежных средств и свидетельствуют о наличии остаточной доли в чистых активах эмитента, рассматриваются Группой как инвестиции в долевые ценные бумаги. Инвестиции в долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда Группа безоговорочно выбирает отнесение долевых инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Группы заключается в отнесении долевых инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Группы на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции.

Кредиты клиентам. Кредиты клиентам учитываются, когда Группа предоставляет денежные средства клиентам в виде авансовых платежей с целью приобретения кредита клиента или предоставления кредита клиенту. На основании бизнес-модели и характеристик денежных потоков Группа относит кредиты клиентам к одной из следующих категорий оценки: (i) по амортизированной стоимости: кредиты, удерживаемые для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и кредиты, которые не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на добровольной основе, и (ii) по справедливой стоимости через прибыль или убыток: кредиты, которые не соответствуют критериям SPPI-теста или другим критериям для оценки по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В Примечании 27 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

Обязательства по предоставлению кредитов. В рамках деятельности по оказанию финансовых услуг Группа выпускает обязательства по предоставлению кредитов. Такие обязательства представляют безотзывные обязательства или обязательства, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения. Такие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, подтвержденной, как правило, суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия обязательства, за исключением обязательства по предоставлению кредитов, в случае, если существует вероятность того, что Группа заключит конкретное кредитное соглашение и не будет планировать реализацию кредита в течение короткого периода после его предоставления; такие комиссионные доходы, связанные с обязательством по предоставлению кредитов, учитываются как доходы будущих периодов и включаются в балансовую стоимость кредита при первоначальном признании. В конце каждого отчетного периода обязательства оцениваются как (i) неамортизированный остаток суммы на момент первоначального признания плюс (ii) сумма условного резерва, определенного на основе модели ожидаемого кредитного убытка, если обязательство не состоит в предоставлении кредита по процентной ставке ниже рыночной, тогда размер обязательства равен наибольшей из этих двух сумм.

Балансовая стоимость обязательств по предоставлению кредитов является обязательством. В отношении договоров, которые включают кредит и неиспользованное обязательство, если Группа не может отдельно идентифицировать ожидаемые кредитные убытки по компоненту неиспользованного кредита и по компоненту кредита, ожидаемые кредитные убытки по неиспользованному обязательству признаются вместе с оценочным резервом под убытки по кредиту. Ожидаемые кредитные убытки в сумме превышения совокупных ожидаемых кредитных убытков над валовой балансовой стоимостью кредита признаются как обязательство.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии требуют от Группы в рамках деятельности по оказанию финансовых услуг осуществления определенных платежей по возмещению держателю гарантии убытков, понесенных в случае, если указанный дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальными или модифицированными условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, подтвержденной, как правило, суммой полученного вознаграждения. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. В конце каждого отчетного периода обязательства оцениваются по наибольшей из (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков, и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Сделки по договорам продажи и обратной покупки, займы ценных бумаг. Сделки по договорам продажи и обратной покупки («договоры РЕПО»), которые фактически обеспечивают контрагенту доходности кредитора, рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценными бумагами. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратной покупки, не прекращается. Финансовые активы, проданные по соглашениям РЕПО, учитываются в составе прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а средства, полученные по таким соглашениям, отражаются как «Средства банков и Банка России» или «Средства клиентов».

Ценные бумаги, приобретенные по сделкам по договорам с обязательством обратной продажи («обратное РЕПО»), которые фактически обеспечивают Группе доходность кредитора, отражаются как «Средства в других банках» или «Кредиты клиентам» в зависимости от контрагента. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа, скорректированная на процентный и дивидендный доход, полученный контрагентом, признается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия договора РЕПО по методу эффективной процентной ставки.

Векселя к получению. Векселя к получению включаются в «Прочие финансовые активы» и отражаются по амортизированной стоимости, если (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Средства банков и Банка России. Средства банков и Банка России отражаются, начиная с момента предоставления Группе денежных средств или прочих активов банками-контрагентами. Непроизводные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Если Группа приобретает собственную задолженность, это обязательство исключается из консолидированного отчета о финансовом положении, а разница между балансовой стоимостью обязательства и уплаченным возмещением включается в состав доходов или расходов от урегулирования задолженности.

Средства клиентов. Средства клиентов представляют собой производные финансовые обязательства перед физическими лицами, государственными или корпоративными клиентами и отражаются по амортизированной стоимости.

Субординированный долг. Субординированный долг может быть погашен только в случае ликвидации организации после урегулирования требований других кредиторов с более высоким приоритетом. Субординированный долг учитывается по амортизированной стоимости.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Выпущенные долговые ценные бумаги и выпущенные облигации. Выпущенные долговые ценные бумаги представляют собой векселя и депозитные сертификаты Группы, выпускаемые для клиентов в рамках осуществления деятельности по оказанию финансовых услуг. Выпущенные облигации представляют собой ценные бумаги, которые обращаются и котируются на открытом рынке. Векселя имеют фиксированную дату погашения. Векселя могут быть предоставлены в обмен на денежные средства или в качестве платежного инструмента, который может быть продан с дисконтом на внебиржевом рынке. Выпущенные долговые ценные бумаги и выпущенные облигации отражаются в отчетности по амортизированной стоимости. Если Группа приобретает собственную задолженность, она исключается из отчета о финансовом положении, а разница между балансовой стоимостью обязательства и уплаченной суммой включается в состав прибыли или убытка от урегулирования задолженности.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Внеоборотные активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, удерживающей эти активы) в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Реклассификация активов требует соблюдения всех следующих условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по обоснованной цене; (г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года, и (д) не ожидается существенного изменения плана продаж или его отмена. Внеоборотные активы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении за текущий отчетный период как предназначенные для продажи, не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительном консолидированном отчете о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

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

Драгоценные металлы. Группа регулярно участвует в сделках по приобретению драгоценных металлов и их продаже вскоре после приобретения с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или дилерской маржи. Золото и прочие драгоценные металлы отражаются по ценам покупки Банком России и затем переоцениваются по справедливой стоимости по котировкам Лондонского рынка драгоценных металлов. Учитываются в составе предоплат и прочих краткосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добычу полезных ископаемых. Базовая ставка налога на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»), относящегося к добыче нефти, в 2021 и 2022 гг. равная 919 рублей за тонну, корректируется в зависимости от мировых рыночных цен на нефть марки «Юралс» и среднего курса рубля к доллару США.

С 2019 г. в формулу расчета НДПИ добавлены дополнительные коэффициенты в связи с введением «возвратного акциза» на нефтяное сырье и со снижением вывозных таможенных пошлин в рамках завершения налогового маневра.

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

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. НДД взимается по ставке 50% с дополнительного дохода от добычи нефти, рассчитанного как разница между расчетной выручкой от реализации углеводородного сырья и фактическими и расчетными расходами по его добыче, включая капитальные затраты. Этот налоговый режим включает НДПИ, но с пониженной ставкой. Под действие данного режима попадают истощенные месторождения нефти в Татарстане, а также лицензионные участки Группы в Ненецком автономном округе. НДД подлежит отражению в составе налогов, кроме налога на прибыль.

«Возвратный (отрицательный) акциз» на нефтяное сырье и отрицательный акциз по автомобильному бензину и дизельному топливу. В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе «возвратный (отрицательный) акциз» на нефтяное сырье и отрицательный акциз по автомобильному бензину и дизельному топливу признается в качестве уменьшения (увеличения, если возвратный акциз к уплате) величины акцизов, включаемых в налоги, кроме налога на прибыль (Примечание 4), и учитывается в составе предоплат и прочих краткосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Инвестиционная надбавка Кинв также включается в сумму возвратного (отрицательного) акциза периода.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 20% уплачивается в сумме разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: даты отгрузки товаров (работ, услуг), либо даты оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Прочие затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, при бурении которых обнаружены нефтяные и газовые запасы, капитализируется в качестве активов по разведке и оценке в разрезе месторождений, до момента определения того, являются ли обнаруженные запасы доказанными. Активы по разведке и оценке должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого, минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать разработку или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

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

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

Стоимость нефтегазовых активов включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановление участка, на котором данные объекты находились. Затраты на обслуживание, ремонт и замену несущественных активов списываются на операционные расходы по мере их возникновения; стоимость обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется и амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Авансы, выданные для строительства объектов основных средств, учитываются в составе незавершенного строительства.

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

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

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

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

Износ и истощение нефтегазовых активов, расположенных на месторождениях, рассчитывается по методу начисления пропорционально объему добычи нефти по каждому месторождению исходя из доказанных разбуренных запасов нефти. В случае, когда срок полезного использования крупных компонентов активов отличается от срока добычи на месторождении, применяется линейный метод амортизации.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	Срок (в годах)
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	5-30

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе убытка от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления.

Аренда. В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Актив идентифицируется путем прямого указания в договоре, или на основании косвенного свидетельства в тот момент, когда актив становится доступным для использования клиентом. У Группы отсутствует право использовать идентифицированный актив, если поставщик имеет существенное право заменить актив в течение срока использования.

Для определения того, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода использования, Группа оценивает наличие двух следующих характеристик:

- Группа имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива, и
- Группа имеет право определять способ использования идентифицированного актива.

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом. Проценты по обязательству по аренде признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства.

Активы и обязательства, возникающие вследствие признания аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Арендные обязательства включают в себя чистую приведенную стоимость арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Как правило, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Ставка определяется на основании индикативных ставок банков.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на или до даты начала договора, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных выплат. Актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как период, в течение которого Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Опцион на продление и прекращение учитывается при расчете срока аренды. Опцион на продление аренды предусмотрен для аренды нефтесервисного оборудования Группой. В указанных договорах право на продление договора аренды принадлежит Группе, а не соответствующему арендодателю. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока аренды договора, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора (наличие неотделимых улучшений, интегрированность активов в производственный процесс, потенциальные высокие затраты на прекращение договора аренды и пр.) и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды. Опцион на продление и опцион на прекращение включаются в условия договора аренды в случае наличия разумной определенности в том, что данный договор будет продлен (или не прекращен).

Вероятные будущие платежи, не включенные в обязательства по аренде вследствие отсутствия разумной уверенности в том, что данные договоры аренды будут продлены (не прекращены), являются незначительными.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, базовый актив в которой имеет низкую стоимость, признаются линейным методом в качестве расходов. Краткосрочной признается аренда сроком 12 месяцев и менее.

Группа представляет активы в форме права пользования и обязательства по аренде отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доход по процентам (без финансовых услуг). Доход по процентам (без финансовых услуг) признается равномерно на протяжении времени начисления процентов с применением метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства.

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

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

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Программа долгосрочных вознаграждений. Группа использует план выплат вознаграждения, основанный на акциях, осуществляемый в форме денежных средств.

Услуги от работников, полученные в обмен на основанное на акциях вознаграждение с выплатой денежными средствами, признаются по справедливой стоимости принятого обязательства и относятся на расходы в момент их использования. Пока обязательство не будет погашено, Группа обязана проводить переоценку обязательства по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и на дату погашения, а все изменения справедливой стоимости признавать в составе прибыли или убытка за период. Рыночные условия, такие как увеличение стоимости акций, от достижения которых зависит получение вознаграждения, учитываются при оценке справедливой стоимости предоставленных выплат на основе акций с расчетами денежными средствами, а также при переоценке справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и на дату расчетов. Условия программы, не являющиеся рыночными условиями, не учитываются при оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами на дату оценки, однако принимаются во внимание путем корректировки количества вознаграждений, включенных в оценку суммы обязательства, возникающего в результате данной операции. Сумма, признанная в отношении услуг, полученных в течение периода действия программы, основана на наилучшей доступной расчетной оценке количества вознаграждений. Кумулятивная сумма, признанная в конечном итоге в отношении услуг, полученных в качестве возмещения за выплаты на основе акций с расчетами денежными средствами равна сумме выплаченных денежных средств. В Примечании 18 приводится информация об условиях плана выплат вознаграждения, исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке плана выплат вознаграждения, основанных на акциях, осуществляемых в форме денежных средств.

Резервы по выводу активов из эксплуатации. Группа признает обязательство, связанное с долгосрочными активами, по приведенной стоимости расходов по выводу активов из эксплуатации (в отношении обязательств, установленных законом или обусловленных сложившейся деловой практикой), в том отчетном периоде, в котором такие обязательства по выбытию объектов возникают. Группа имеет ряд обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или условиям договоров по окончании срока полезного использования активов. Деятельность Группы по разведке, разработке и добыче включает в себя активы, связанные с бурением скважин, сопутствующим оборудованием и операционными участками, системами сбора и переработки нефти, нефтехранилищами и трубопроводами для транспортировки нефти к основным магистралям.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

В целом, имеющиеся у Группы лицензии и прочие разрешения предусматривают необходимость осуществления Группой определенных действий по ликвидации объектов, включая в себя затраты на ликвидацию скважин, разборку оборудования и прочие затраты по рекультивации. Оценка Группой затрат на ликвидацию скважин базируется на требованиях действующих нормативно-правовых документов и лицензий, а также на фактической стоимости демонтажа и других аналогичных работ. Величина резерва по выводу активов из эксплуатации определяется Группой с применением метода приведенной стоимости ожидаемых будущих расходов на ликвидацию этих активов. При этом ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежной единицы, а также риски, присущие данному обязательству. Ожидается, что большинство этих затрат не будет понесено ранее чем через несколько лет или десятков лет и будет профинансировано за счет общих средств Группы на момент выбытия из эксплуатации.

Соответствующие затраты, связанные с выводом активов из эксплуатации, капитализируются как часть балансовой стоимости долгосрочных активов. Изменения в оценке существующего обязательства по выводу активов из эксплуатации, возникшие в результате изменения обстоятельств, изменения законодательства или технологий, изменения суммы соответствующих затрат, или в результате изменения ставки дисконтирования, отражаются как изменение стоимости соответствующего актива. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибыли или убытка.

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

Налог на прибыль. С 1 января 2012 г. Компания создала консолидированную группу налогоплательщиков, в которую входили четыре, а с 2016 г. пять предприятий Группы. С 1 января 2023 г. институт консолидированной группы налогоплательщиков прекратил действие. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

В сферу деятельности Группы входит продажа сырой нефти, нефте- и газопродуктов, нефтехимического сырья. Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над продуктами покупателю, что означает способность определять использование и получать практически все оставшиеся выгоды от продуктов. Передача происходит, когда продукты были доставлены в конкретное место, риски устаревания и потери были переданы клиенту, и либо клиент принял продукты в соответствии с договором купли-продажи, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия были удовлетворены.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, Группа должна оценивать индикаторы, которые, среди прочего, включают в себя следующие: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанными с правом собственности на продукты; покупатель принял продукты. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы Руководство пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку. Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такой выручки.

Группа управляет сетью собственных автозаправочных станций, реализующих нефтепродукты. Выручка признается, когда предприятие группы продает продукт клиенту. Оплата цены сделки происходит немедленно, при приобретении товара. Поскольку не возникает права на возврат, обязательства в отношении возврата средств не признаются.

Доходы от услуг признаются в том периоде, в котором оказываются услуги.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Значительные компоненты финансирования отсутствуют, так как продажи осуществляются на условиях оплаты в течение краткосрочного периода времени, соответствующих рыночной практике. Как следствие, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

Процентные и комиссионные доходы и расходы от оказания финансовых услуг. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные организацией в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке). Комиссионные за обязательство, полученные Группой за предоставление займа по рыночным ставкам, являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, если существует вероятность того, что Группа заключит конкретное кредитное соглашение и не планирует продажу займа в течение короткого периода после его предоставления. Группа не классифицирует обязательство по предоставлению кредитов как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Комиссионные доходы отражаются в течение периода с использованием метода равномерного списания по факту предоставления услуг, когда клиент одновременно получает и использует выгоды от услуг, предоставленных Группой. К таким доходам относятся повторяющиеся платежи за поддержание счета, плата за обслуживание счета, плата за подписку, премиальные пакеты, плата за консультацию и услуги по управлению портфелем и другими активами, доверительное управление, услуги финансового планирования, плата за обслуживание кредитов от лица третьих лиц и т.д.

Переменное вознаграждение отражается только в сумме, в отношении которой, согласно решению руководства, высока вероятность отсутствия значительного сторнирования. Прочие комиссионные доходы отражаются тогда, когда Группа выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Сумма комиссионных, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену сделки для услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К таким доходам относится плата за организацию продажи или покупки иностранной валюты от лица клиента, плата за обработку платежей, плата за расчет наличными, прием или выдача денежных средств, а также комиссионные за ведение переговоров или участие в переговорах от лица третьей стороны по таким сделкам, как приобретение кредитов, акций или других ценных бумаг, а также приобретение или продажа бизнеса.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Прекращенная деятельность. Прекращенной деятельностью является компонент Группы, который выбыл и представляет собой отдельный значительный вид деятельности; является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций. Прибыли от прекращенной деятельности отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Изменения в представлении финансовой отчетности. Во 2 квартале 2022 г. Группа продала акции и доли в дочерних организациях, составлявших сегмент шинного бизнеса (Примечание 26). Ниже в таблице приводится влияние изменений представления за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. в связи с классификацией шинного бизнеса как прекращенной деятельности:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Значение показателя до выделения прекращенной деятельности	Изменение	Значение показателя после изменения
Выручка от реализации (без финансовых услуг)	1 265 380	(60 113)	1 205 267
Операционные расходы	(180 897)	44 597	(136 300)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(73 203)	4 957	(68 246)
Износ, истощение и амортизация	(42 663)	940	(41 723)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам за вычетом восстановления	(78)	39	(39)
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	(3 576)	279	(3 297)
Налоги, кроме налога на прибыль	(498 143)	195	(497 948)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы	(13 130)	304	(12 826)
Итого затраты и расходы (без финансовых услуг)	(1 015 210)	51 311	(963 899)
Прочие операционные доходы, нетто	3 264	(647)	2 617
Операционная прибыль (без финансовых услуг)	256 802	(9 449)	247 353
Прибыль по курсовым разницам, нетто	2 475	(35)	2 440
Доходы по процентам (без финансовых услуг)	3 962	(53)	3 909
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы (без финансовых услуг)	(6 304)	130	(6 174)
Итого прочие доходы, нетто	144	42	186
Прибыль до налога на прибыль	257 306	(9 407)	247 899
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль	(50 670)	1 917	(48 753)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(7 750)	92	(7 658)
Итого расход по налогу на прибыль	(58 420)	2 009	(56 411)
Прибыль от продолжающейся деятельности	-	191 488	191 488
Прибыль от прекращенной деятельности	-	7 398	7 398

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

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

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение основных средств;
- Учет вложений в АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»;
- Реализация и приобретение нефти по договорам встречных поставок нефти;
- Обесценение финансовых активов;
- Классификация финансовых активов;
- Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов;
- Представление акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз, и экспортных пошлин;
- Определение отсутствия контроля в результате сделок по продаже акций и долей участия в предприятиях.

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

Доказанные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Оценка запасов производилась Группой в соответствии с правилами, введенными в действие Комитетом по запасам нефти и газа Общества инженеров-нефтяников США (SPE) для доказанных запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Влияние на сумму резерва

	Изменение	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Ставка дисконтирования	рост на 100 б.п.	(8 869)	(7 419)
	снижение на 100 б.п.	10 830	9 579

Информация о резервах по выводу активов из эксплуатации представлена в Примечании 12.

Обесценение основных средств. Информация представлена в Примечании 12.

Учет вложений в АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд». По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа владеет 74,46% акций АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд». Исходя из практики корпоративного управления и пенсионного законодательства, Группа не имеет контроля и не оказывает существенного влияния на АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд». На 31 декабря 2022 и 2021 гг. указанные вложения учитываются в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 9).

Реализация и приобретение нефти по договорам встречных поставок нефти. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., реализация нефти по договорам встречных поставок на сумму 283 886 млн рублей и 221 526 млн рублей соответственно представлена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы свернуто, согласно порядку, предусмотренному требованиями МСФО (IFRS) 15 для операций по обмену продукцией схожего качества.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**Обесценение финансовых активов.**

Информация представлена в Примечании 27.

Классификация финансовых активов.

Оценка бизнес-модели. Финансовые активы классифицируются на основе бизнес-модели. При выполнении оценки бизнес-модели руководство применило суждение для установки уровня агрегирования и портфелей финансовых инструментов. При оценке операций продажи Группа учитывает их частоту, сроки и стоимость в прошлые периоды, причины продажи и ожидания в отношении будущих продаж. Считается, что операции продажи, направленные на минимизацию потенциальных убытков в связи с ухудшением кредитного качества, соответствуют бизнес-модели «удержание для получения». Другие продажи до срока погашения, не связанные с мерами по управлению кредитным риском, также соответствуют бизнес-модели «удержание для получения» при условии, что они осуществляются редко или незначительны по стоимости как по отдельности, так и в совокупности. Группа оценивает значительность операций продажи путем сопоставления стоимости продаж со стоимостью портфеля, в отношении которого проводится оценка бизнес-модели, в течение среднего срока действия портфеля. Кроме того, продажа финансового актива, ожидаемая только в случае стрессового сценария или в связи с отдельным событием, которое не контролируется Группой, не является повторяющимся и не могло прогнозироваться Группой, рассматривается как не связанная с целью бизнес-модели и не влияет на классификацию соответствующих финансовых активов.

Для бизнес-модели «удержание для получения и продажи» и тот факт, что активы удерживаются для получения денежных потоков, и продажа активов являются неотъемлемой частью достижения цели бизнес-модели, такой как управление потребностями в ликвидности, достижение определенного процентного дохода или приведение в соответствие срока финансовых активов со сроком обязательств, за счет которых финансируются данные активы.

Остаточная категория включает портфели финансовых активов, управляемые с целью реализации денежных потоков, в первую очередь через продажу, используемые для получения прибыли.

Оценка денежных потоков на соответствие определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов (SPPI). Для определения соответствия денежных потоков от финансового актива определению исключительно выплат основной суммы долга и процентов необходимо применение суждения.

Элемент временной стоимости денег может быть модифицирован, например, если договорная процентная ставка периодически пересматривается, но частота пересмотра не соответствует сроку действия процентной ставки по долговому инструменту. Эффект от модификации временной стоимости денег оценивается путем сравнения денежных потоков по соответствующему инструменту с базовым долговым инструментом, денежные средства по которому соответствуют определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов за каждый период и в совокупности за весь срок действия инструмента. Оценка выполняется для всех обоснованно возможных сценариев, включая обоснованно возможные финансовые стресс-сценарии, которые могут реализоваться на финансовых рынках.

Группа определила и рассмотрела договорные условия, которые изменяют срок или сумму договорных потоков денежных средств. Денежные потоки соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов, если по условиям кредита возможно его досрочное погашение, и сумма досрочного погашения представляет сумму долга и начисленных процентов и обоснованную дополнительную компенсацию за досрочное расторжение договора. Сумма долга по активу равна справедливой стоимости при первоначальном признании за вычетом последующих платежей в счет погашения суммы долга, т.е. платежей без учета процентов, определенных с помощью метода эффективной процентной ставки. В качестве исключения из этого правила стандарт также допускает инструменты с элементами досрочного погашения, которые для соответствия критериям исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов должны соответствовать следующим условиям: (i) актив выдан с премией или дисконтом, (ii) сумма предоплаты представляет номинальную сумму и начисленные проценты по договору и обоснованную дополнительную компенсацию за досрочное расторжение договора, и (iii) справедливая стоимость возможности досрочного погашения была незначительна на момент первоначального признания.

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

Финансовые инструменты, которые не прошли тест на соответствие определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток и описаны в Примечаниях 8 и 9.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты, классифицируемые как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, а также все производные инструменты учитываются по справедливой стоимости. Если по инструменту имеется котируемая рыночная цена, справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемой рыночной цены. Когда на рынке не наблюдается параметров для оценки или они не могут быть выведены из имеющихся рыночных цен, справедливая стоимость определяется путем анализа прочих имеющихся рыночных данных, приемлемых для каждого продукта, а также применения моделей оценки, которые используют математическую методологию, основанную на принятых финансовых теориях. Модели оценки учитывают условия контрактов по финансовым инструментам, а также рыночные параметры оценки, такие как процентные ставки, волатильность, курсы обмена и кредитный рейтинг контрагента. Когда рыночные параметры оценки отсутствуют, руководство составляет лучшую оценку такого параметра, разумно отражающую цену, которая была бы определена по данному инструменту рынком. При осуществлении данной оценки используются разнообразные инструменты, включая предварительные имеющиеся данные, исторические данные и методики экстраполяции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки, если только стоимость инструмента не подтверждается путем сравнения с данными с имеющихся рынков.

Какая-либо разница между ценой сделки и стоимостью, полученной с применением методики оценки финансовых инструментов, не признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при первоначальном признании кроме случаев, когда стоимость определена с использованием методов оценки, основанных на рыночных данных. Последующие прибыли или убытки признаются только в той мере, в какой они связаны с изменением в факторе, который участники рынка рассматривают при ценообразовании.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оценка которых осуществляется на основе допущений, в которых не используются наблюдаемые рыночные цены, раскрыта в Примечании 27.

Представление акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз, и экспортных пошлин. Акцизы, включая возвратный (отрицательный) акциз на нефтяное сырье, автомобильный бензин и дизельное топливо, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы в составе строки «Налоги, кроме налога на прибыль» (Примечание 13). Экспортные пошлины представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы отдельной строкой в разделе «Затраты и расходы (без финансовых услуг)». Презентация в данном разделе обеспечивает более полное представление общего эффекта налогового маневра на финансовые результаты Группы по сравнению с представлением в составе строки «Выручка от реализации (без финансовых услуг)».

Определение отсутствия контроля в результате сделок по продаже акций и долей участия в предприятиях. Во 2 квартале 2022 г. Группа продала акции и доли участия в предприятиях, составлявших отдельный сегмент. Компания проанализировала условия соглашений и существующие взаимоотношения. Учитывая отсутствие доли владения и иные факторы, у Группы отсутствуют механизмы управления значимой деятельностью выбывших предприятий, и, следовательно, Группа не контролирует их по состоянию на 31 декабря 2022 г. (Примечание 26).

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для консолидированной финансовой отчетности за 2022 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 31 марта 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Ожидается, что следующие опубликованные стандарты и интерпретации, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или позже, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, перенос вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
- Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2023 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправка МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции» (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	86 582	48 937
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	81 282	17 550
Итого денежные средства и их эквиваленты	167 864	66 487

Справедливая стоимость и анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов представлены в Примечании 27.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	102 642	90 348
Прочая финансовая дебиторская задолженность (Примечание 26)	16 250	9 138
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	131	153
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(11 154)	(10 635)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	107 869	89 004
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	431	579
Прочая финансовая дебиторская задолженность (Примечание 26)	12 848	808
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(456)	(469)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	12 823	918
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	120 692	89 922

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в Примечании 27.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней просрочки актива с распределением на портфели дебиторской задолженности, однородные с точки зрения кредитного риска. Помимо дней просрочки анализировались виды реализуемой продукции, географическая специфика каналов сбыта и другие факторы.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<i>Непросроченная задолженность</i>				
- международные трейдеры нефти, продуктов нефтепереработки и нефтехимии	26 235	-	23 946	-
- российские трейдеры нефти и нефтепродуктов	617	-	487	-
- российские нефтеперерабатывающие и нефтехимические заводы	23 700	-	36 617	-
- зарубежные нефтеперерабатывающие заводы	30 056	-	6 877	-
- российские дилеры автомобильных шин и автопроизводители	-	-	3 331	-
- субъекты естественных монополий	1 142	-	127	-
- российские строительные компании	601	-	263	-
- прочие (Примечание 26)	14 681	23 034	12 611	4 583
<i>включая связанные стороны</i>	<i>3 864</i>	<i>14 656</i>	<i>2 452</i>	<i>228</i>
Итого непросроченная задолженность	97 032	23 034	84 259	4 583
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(305)	(82)	(409)	(7)
<i>Просроченная задолженность, по которой оценка ожидаемых кредитных убытков не проводилась в индивидуальном порядке</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	464	2	1 007	9
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	164	29	289	-
- с задержкой платежа более 180 дней	-	1	-	1
Итого просроченная задолженность, по которой оценка ожидаемых кредитных убытков не проводилась в индивидуальном порядке	628	32	1 296	10
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15)	(18)	(25)	(9)
<i>Задолженность, по которой в индивидуальном порядке проведена оценка ожидаемых кредитных убытков</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	5 413	6 032	5 372	5 353
Итого задолженность, по которой в индивидуальном порядке проведена оценка ожидаемых кредитных убытков	5 413	6 032	5 372	5 353
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 397)	(5 793)	(5 358)	(5 296)
Итого	97 356	23 205	85 135	4 634

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг.

	2022		2021	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(5 792)	(5 312)	(5 462)	(4 919)
Вновь созданные	(168)	(731)	(7)	(392)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(168)	(731)	(7)	(392)
Списания	-	2	1	(1)
Курсовые разницы	95	1	-	-
Выбытие резерва по прекращенной деятельности	148	61	-	-
Прочие изменения	-	86	(324)	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(5 717)	(5 893)	(5 792)	(5 312)

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 8: Финансовые услуги: Кредиты клиентам

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Кредиты юридическим лицам	49 335	37 622
Кредиты физическим лицам	2 552	1 977
Краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	51 887	39 599
Оценочный резерв под кредитные убытки	(7 043)	(7 257)
Итого краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	44 844	32 342
Краткосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37	-
Итого краткосрочные кредиты клиентам	44 881	32 342
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Кредиты юридическим лицам	57 509	51 653
Кредиты физическим лицам	59 769	54 939
Долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	117 278	106 592
Оценочный резерв под кредитные убытки	(4 753)	(4 232)
Итого долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	112 525	102 360
Итого долгосрочные кредиты клиентам	112 525	102 360

В сегменте финансовых услуг Группы существует определенная концентрация кредитов, выданных клиентам. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группой были предоставлены кредиты 21 и 17 клиентам на общую сумму 62 151 млн рублей и 54 852 млн рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала сегмента.

Информация о справедливой стоимости кредитов клиентам, в том числе в разрезе уровней иерархии оценки, представлена в Примечании 27. Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2022 г.	(7 859)	(3 630)	(11 489)
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	87	(1 588)	(1 501)
Прочие изменения	804	390	1 194
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	(6 968)	(4 828)	(11 796)

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2021 г.	(9 427)	(3 798)	(13 225)
Восстановление/(начисление) суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	592	(49)	543
Реклассификация в оценочный резерв под кредитные убытки по прочим долгосрочным займам	298	-	298
Прочие изменения	678	217	895
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	(7 859)	(3 630)	(11 489)

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 8: Финансовые услуги: Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Валовая балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %	Валовая балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %
Торговля	21 678	12,81%	15 314	10,48%
Промышленное производство	41 020	24,24%	41 788	28,58%
Строительство	1 497	0,88%	1 537	1,05%
Услуги	21 531	12,73%	12 925	8,84%
Продукты питания	350	0,21%	572	0,39%
Финансовый сектор	14 964	8,84%	8 311	5,69%
Сельское хозяйство	1 442	0,85%	2 310	1,58%
Нефтегазовая промышленность	3 105	1,84%	4 463	3,05%
Физические лица, в том числе:	62 321	36,84%	56 916	38,93%
ипотечные кредиты	31 605	18,68%	27 660	18,92%
потребительские кредиты	16 476	9,74%	15 920	10,89%
Автокредитование	13 799	8,16%	12 844	8,79%
овердрафты по пластиковым картам	423	0,25%	452	0,31%
прочие	18	0,01%	40	0,02%
Прочие	1 294	0,76%	2 055	1,41%
Итого кредиты клиентам до оценочного резерва под кредитные убытки	169 202	100%	146 191	100%

Примечание 9: Прочие финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 2 972 млн рублей и 5 547 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг.)	-	56 492
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 29 млн рублей и 8 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг.):	12 034	3 993
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	20	12
Корпоративные долговые ценные бумаги	12 014	3 981
Прочие (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 327 млн рублей и 3 524 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг.)	4 025	7 852
Итого	16 059	68 337
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Банковские депозиты	-	33 465
Прочие	5 998	4 409
Итого	5 998	37 874
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 707	1 951
Итого краткосрочные финансовые активы	23 764	108 162

Банковские депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой предоплату в рамках валютных форвардных контрактов, заключенных с российским коммерческим банком. Условия контрактов предусматривают подверженность денежных потоков риску и волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9: Прочие финансовые активы (продолжение)

Прочие долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 17 647 млн рублей и 19 938 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг.)	8 138	1 463
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 39 млн рублей и 16 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг.):	15 323	8 917
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	2 434	1 252
Корпоративные долговые ценные бумаги	12 889	7 665
Прочие (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 4 659 млн рублей и 2 120 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг.)	6 605	12 701
Итого	30 066	23 081
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 331	4 410
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	57 844	49 196
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	14 208	11 013
Корпоративные акции	12 834	13 329
Корпоративные долговые ценные бумаги	19 503	12 113
Долговые ценные бумаги иностранных государств	636	673
Паи инвестиционных фондов	10 663	12 068
Прочие	-	4 397
Итого	57 844	53 593
Итого долгосрочные финансовые активы	90 241	81 084

Справедливая стоимость финансовых активов и метод их оценки представлены в Примечании 27.

Паи инвестиционных фондов представлены инвестиционными паями закрытого паевого инвестиционного фонда «АК БАРС – Горизонт» (45,45% от общего количества паев), владеющего инвестициями в земельные участки в Республике Татарстан. Группа не оказывает существенного влияния на данный фонд и поэтому учитывает инвестиции в него в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Сырье и материалы	32 725	22 384
Сырая нефть	15 799	20 748
Нефтепродукты	21 657	21 973
Сырье и готовая продукция шинного бизнеса (Примечание 26)	-	9 942
Прочая готовая продукция и товары	7 201	6 015
Итого товарно-материальные запасы	77 382	81 062

Примечание 11: Предоплата и прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Предоплата по экспортным пошлинам	1 569	1 754
Налог на добавленную стоимость	6 130	7 277
Авансы выданные	7 983	8 807
Предоплата по транспортным расходам	2 923	2 495
Акциз	12 323	10 891
Прочее	1 270	1 054
Предоплата и прочие краткосрочные активы	32 198	32 278

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Основные средства

	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020	474 112	294 356	220 109	229 416	1 217 993
Поступление	-	-	-	120 151	120 151
Выбытие	(662)	(2 448)	(3 646)	(2 696)	(9 452)
Изменения в структуре Группы	-	2 016	1 788	169	3 973
Перевод между категориями	6 087	45 695	30 568	(82 350)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(20 198)	-	-	-	(20 198)
На 31 декабря 2021	459 339	339 619	248 819	264 690	1 312 467
Износ, истощение, амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2020	210 248	63 962	90 213	27 001	391 424
Износ, истощение и амортизация	21 038	8 593	12 158	-	41 789
Обесценение	327	-	-	2 466	2 793
Выбытие	(328)	(382)	(2 611)	-	(3 321)
Перевод между категориями	(2 837)	3 051	(214)	-	-
На 31 декабря 2021	228 448	75 224	99 546	29 467	432 685
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020	263 864	230 394	129 896	202 415	826 569
На 31 декабря 2021	230 891	264 395	149 273	235 223	879 782
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021	459 339	339 619	248 819	264 690	1 312 467
Поступление	-	-	-	163 043	163 043
Выбытие	(3 453)	(1 073)	(4 186)	(914)	(9 626)
Изменения в структуре Группы (Примечание 25)	16 190	1 986	9 590	109	27 875
Изменения в структуре Группы (Примечание 26)	-	(8 843)	(29 933)	(23 917)	(62 693)
Перевод между категориями	35 381	53 841	34 552	(123 774)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	12 370	-	-	-	12 370
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	(230)	(174)	(783)	(1 187)
На 31 декабря 2022	519 827	385 300	258 668	278 454	1 442 249
Износ, истощение, амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2021	228 448	75 224	99 546	29 467	432 685
Износ, истощение и амортизация	25 259	12 361	12 527	-	50 147
Обесценение	14 541	463	459	5 717	21 180
Выбытие	(3 369)	(342)	(3 068)	-	(6 779)
Изменения в структуре Группы (Примечание 26)	-	(4 527)	(23 446)	(2 021)	(29 994)
Перевод между категориями	554	143	(697)	-	-
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	(81)	(81)	-	(162)
На 31 декабря 2022	265 433	83 241	85 240	33 163	467 077
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021	230 891	264 395	149 273	235 223	879 782
На 31 декабря 2022	254 394	302 059	173 428	245 291	975 172

Примечание 12: Основные средства (продолжение)

Поступления за 2022 и 2021 гг. включают поступления, относящиеся к строительству нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, строительству скважин и обустройству месторождений нефти.

Авансы по капитальному строительству в сумме 26 166 млн рублей и 21 794 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно включены в состав незавершенного строительства.

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

Разрабатываемые Группой месторождения расположены в основном на территории Республики Татарстан. Группа получает лицензии на разведку и разработку этих месторождений от государственных органов. Сроки действия принадлежащих Группе лицензий на добычу нефти на крупнейших месторождениях заканчиваются в период 2038-2090 гг., сроки действия лицензий на остальные месторождения — в период 2023-2109 гг. Сроки разработки ряда месторождений согласно проектной документации превышают сроки действия лицензий. В соответствии с действующим законодательством, Группа вправе продлить срок действия лицензии на срок до завершения разработки месторождений.

Руководство Компании имеет достаточную уверенность в том, что Группа сможет разрабатывать нефтяные запасы и после окончания действующих лицензий на добычу вплоть до истечения экономически рентабельного срока эксплуатации месторождений.

Изменения остаточной стоимости активов по разведке и оценке за отчетный период представлены ниже:

На 1 января 2021	3 787
Поступление	1 679
Реклассификация в другие категории	(1)
Списание на расходы	(2 291)
На 31 декабря 2021	3 174
Поступление	3 386
Реклассификация в другие категории	(1)
Списание на расходы	(3 401)
На 31 декабря 2022	3 158

В связи с наличием признаков возможного обесценения Группа провела тестирование на обесценение по основным группам активов по состоянию на 30 июня 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в связи с изменениями в законодательстве по налогу на добычу полезных ископаемых обновлены оценки обесценения по активам, связанным с разведкой и добычей сверхвязкой нефти. Активы для целей тестирования были сгруппированы в единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС»), согласно учетной политике Группы, исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов:

- месторождение для активов, связанных с разведкой и добычей;
- перерабатывающий комплекс для перерабатывающих активов;
- прочие активы были сгруппированы в зависимости от характера генерируемых денежных потоков.

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

Примечание 12: Основные средства (продолжение)

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

Ключевые допущения, используемые при расчете стоимости использования активов:

- цены на нефть и прогнозный курс доллара к рублю основаны на доступных прогнозах от ведущих аналитических агентств;
- ожидаемые объемы добычи и переработки определялись исходя из детальной информации по планам добычи и переработки нефти, утвержденным руководством в рамках долгосрочной стратегии развития, с учетом оценки доказанных запасов нефти и текущей геополитической ситуации.

Ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала с учетом характерных рисков. Группой применялись следующие номинальные доналоговые ставки дисконтирования для целей тестирования на обесценение:

- от 21,33% до 23,1% для месторождений нефти и газа;
- от 16,88% до 17,36% для нефтехимических и нефте- и газоперерабатывающих комплексов.

Для целей проведения тестирования на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 104,96 долл. США за барр. в 2023 г., 107,27 долл. США за барр. в 2024 г., 109,52 долл. США за барр. в 2025 г., 111,76 долл. США за барр. в 2026 г. и 113,93 долл. США за барр. в 2027 г. с дальнейшим ростом котировок в последующие годы согласно прогнозам. К ценам нефти сорта Brent применялся прогнозный дисконт для приведения к цене нефти сорта Urals.

Для целей обновления оценок на 31 декабря 2022 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 93,43 долл. США за барр. в 2023 г., 87,15 долл. США за барр. в 2024 г., 81,48 долл. США за барр. в 2025 г., 79,36 долл. США за барр. в 2026 г. и 79,72 долл. США за барр. в 2027 г. с дальнейшим ростом котировок в последующие годы согласно прогнозам. К ценам нефти сорта Brent применялся прогнозный дисконт для приведения к цене нефти сорта Urals.

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

В 2022 году Группа признала убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов в сумме 30 230 млн рублей (в 2021 г.: убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления в сумме 3 297 млн рублей). Данный убыток состоит из убытка по обесценению основных средств за вычетом восстановления в размере 21 005 млн рублей (в 2021 г.: 2 514 млн рублей) без учета убытка по прекращенной деятельности, убытка по обесценению прочих долгосрочных активов в размере 8 161 млн рублей (в 2021 г.: доход от восстановления обесценения 111 млн рублей), расхода от списания стоимости товарно-материальных запасов до чистой цены продажи в размере 814 млн рублей (в 2021 г.: дохода от восстановления в размере 74 млн рублей) и убытка от выбытия объектов основных средств в размере 250 млн рублей (в 2021 г.: 968 млн рублей).

В 2022 году убыток от обесценения основных средств признан в отношении следующих активов:

- активов, связанных с прекращенной деятельностью (Примечание 26), на сумму 175 млн рублей (убыток, признанный до даты выбытия);
- активов, связанных с разработкой месторождений сверхвязкой нефти, на сумму 13 638 млн рублей;
- активов, связанных с разработкой месторождений нефти и газа за пределами Республики Татарстан, на сумму 4 680 млн рублей;
- прочих активов на общую сумму 2 687 млн рублей.

Возмещаемая стоимость активов месторождений сверхвязкой нефти, по которым было отражено обесценение, составила 35 016 млн рублей.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 4 552 млн рублей и 4 075 млн рублей соответственно.

Резервы по выводу активов из эксплуатации

Изменения резервов по выводу активов из эксплуатации за год представлены ниже:

	2022	2021
Остаток на начало периода	38 710	55 373
Амортизация дисконта	3 103	3 582
Новые обязательства	802	222
Расходы по текущим обязательствам	(6)	(8)
Изменения в бухгалтерских оценках	11 568	(20 459)
Остаток на конец периода	54 177	38 710
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 15)	(183)	(57)
Долгосрочный остаток на конец периода	53 994	38 653

В 2022 году Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках резерва по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в связи с ростом ожидаемых будущих затрат на ликвидацию и изменением ставки дисконтирования (в 2021 году в связи с изменением ставки дисконтирования).

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Ставка дисконтирования	10,06%	8,47%
Ставка дисконтирования для объектов добычи СВН	9,88%	8,39%
Долгосрочный темп инфляции	4,20%	4,00%

Примечание 13: Налоги

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Прибыль до налога на прибыль	379 968	247 899
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(75 994)	(49 580)
(Увеличение)/уменьшение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(4 110)	(6 392)
Налог на прибыль, начисленный у источника с дивидендов по выкупленным собственным акциям	(632)	(440)
Прочие	6	1
Расход по налогу на прибыль	(80 730)	(56 411)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа не создала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам в размере 31 366 млн рублей (45 537 млн рублей на 31 декабря 2021 г.) по нераспределенной прибыли определенных дочерних предприятий, поскольку эта прибыль была реинвестирована и будет реинвестироваться в будущем. В случае использования доходов дочерних предприятий, кроме осуществляющих деятельность в юрисдикциях, предоставляющих освобождение от налога, в качестве дивидендов на них может быть начислен дополнительный налог в размере 2 058 млн рублей (в 2021 г.: 2 839 млн рублей).

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

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Налоги (продолжение)

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	5 026	3 899
Резерв по выводу активов из эксплуатации	9 321	8 469
Предоплата и прочие краткосрочные активы	235	175
Долгосрочные займы и банковские депозиты	1 748	1 411
Долгосрочные финансовые вложения	266	444
Прочее	2 704	249
Активы по отложенному налогу на прибыль	19 300	14 647
Основные средства	(55 388)	(46 612)
Товарно-материальные запасы	(3 153)	(3 688)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(4 513)	(2 007)
Кредиты и займы	(1 429)	(1 429)
Прочие обязательства	(225)	(651)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(64 708)	(54 387)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(45 408)	(39 740)

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Активы по отложенному налогу на прибыль	5 504	3 333
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(50 912)	(43 073)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(45 408)	(39 740)

Перенос налогового убытка. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа признала активы по отложенному налогу на прибыль в сумме 5 026 млн рублей (3 899 млн рублей на 31 декабря 2021 г.) в отношении неиспользованного перенесенного на будущие периоды налогового убытка в сумме 25 130 млн рублей (19 495 млн рублей на 31 декабря 2021 г.). Начиная с 1 января 2017 г. вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 г., которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2024 гг. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство применяет суждение, включая оценку возможности получения Группой достаточного размера будущей налогооблагаемой прибыли и определение прогнозируемого периода, в течение которого сумма накопленного убытка по отложенному налогу на прибыль может быть использована.

У Группы нет потенциальных непризнанных отложенных налоговых активов в отношении вычитаемых временных разниц.

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Налог на добычу полезных ископаемых	511 993	516 598
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	128 491	2 299
Акциз,	(190 382)	(30 492)
в том числе «возвратный» акциз	(278 583)	(81 547)
Налог на имущество	12 499	7 281
Прочее	2 218	2 262
Итого налоги, кроме налога на прибыль	464 819	497 948

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Налоги (продолжение)

Обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль, представлены ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Налог на добычу полезных ископаемых	21 650	52 298
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	18 395	1 174
Налог на добавленную стоимость	15 216	24 723
Акциз	8 319	5 493
Экспортные пошлины	672	647
Налог на имущество	3 547	2 131
Прочее	4 419	3 239
Итого обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль	72 218	89 705

Примечание 14: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты и займы	298	1 518
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2 367	21 023
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	2 665	22 541
Долгосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	2 057	20 412
Выпущенные векселя	11 621	6
Кредиты прекращенной деятельности (Примечание 26)	-	5 908
Прочие кредиты и займы	525	4 328
Итого долгосрочные кредиты и займы	14 203	30 654
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(2 367)	(21 023)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	11 836	9 631

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в Примечании 27. Анализ кредитов и займов по срокам погашения и валютам представлены в Примечании 27. Информация о кредитах и займах от связанных сторон представлена в Примечании 23.

В декабре 2019 г. Компания выпустила номинированные в рублях биржевые облигации на сумму 15 000 млн рублей со сроком обращения 3 года. Ставка была установлена на уровне 6,45% годовых. В декабре 2022 г. облигации были погашены в соответствии с графиком.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	49 609	54 113
Текущая часть обязательств по аренде	974	2 838
Прочая кредиторская задолженность	481	2 528
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	51 064	59 479
Задолженность по заработной плате	13 051	10 393
Текущая часть программы долгосрочных вознаграждений (Примечание 18)	80	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	21 118	25 340
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 12)	183	57
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	7 440	6 001
Итого нефинансовые обязательства	41 872	41 791
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	92 936	101 270

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 25 340 млн рублей в отношении обязательств по договорам на 1 января 2022 г., которые относились к авансам полученным.

В предыдущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 11 175 млн рублей в отношении обязательств по договорам на 1 января 2021 г., которые относились к авансам полученным.

На 31 декабря 2021 г. авансы полученные включают предоплату по договорам поставки нефти на сумму 12 850 млн рублей. Погашение предоплаты осуществлено путем поставки нефти.

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, приведена в Примечании 27.

Примечание 16: Финансовые услуги: Средства банков и Банка России

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Срочные депозиты, привлеченные от банков	1	2 077
Срочные депозиты, привлеченные от Банка России	5 239	4 486
РЕПО	-	20 743
Корреспондентские счета и однодневные депозиты банков	933	273
Итого средства банков и Банка России	6 173	27 579
За вычетом долгосрочной части средств банков и Банка России	(2 883)	(4 026)
Итого средства банков и Банка России – краткосрочная часть	3 290	23 553

В сегменте финансовых услуг Группы существует определенная концентрация источников финансирования. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 5 239 млн рублей, привлеченные от Банка России, что превышает 5% от капитала сегмента. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 27 087 млн рублей, привлеченные от Банка России и 4 российских банков в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала сегмента.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. финансовые обязательства, являющиеся предметом взаимозачетов, включают средства банков в сумме 20 743 млн рублей, обеспеченные ценными бумагами, справедливая стоимость которых составляет 23 428 млн рублей. На 31 декабря 2022 г. указанные обязательства отсутствуют.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 (в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Финансовые услуги: Средства клиентов

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Государственные и общественные организации		
Текущие / расчетные счета	1 333	1 196
Срочные депозиты	327	156
Прочие юридические лица		
Текущие / расчетные счета	40 352	20 141
Срочные депозиты	60 933	33 322
Физические лица		
Текущие / расчетные счета	35 676	25 500
Срочные депозиты	74 011	71 114
Итого средства клиентов	212 632	151 429
За вычетом долгосрочной части	(713)	(1 288)
Итого средства клиентов – краткосрочная часть	211 919	150 141

В сегменте финансовых услуг Группы существует определенная концентрация источников финансирования. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в составе средств клиентов отражены средства 22 и 19 клиентов в размере 77 301 млн рублей и 48 864 млн рублей соответственно, размещенные на текущих/расчетных счетах и срочных депозитах, которые по отдельности превышали 5% от капитала сегмента.

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

	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %
Физические лица	109 687	51,59%	96 614	63,80%
Финансовый сектор	30 501	14,34%	17 336	11,45%
Нефтегазовая промышленность	4 740	2,23%	9 859	6,51%
Торговля	28 487	13,40%	6 273	4,14%
Услуги	16 074	7,56%	10 325	6,82%
Промышленное производство	13 368	6,29%	3 408	2,25%
Строительство	3 295	1,55%	4 434	2,93%
Прочие	6 480	3,04%	3 180	2,10%
Итого средства клиентов	212 632	100%	151 429	100%

Примечание 18: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками и пенсионерами	3 745	4 140
Субсидии	28 948	24 124
Программа долгосрочных вознаграждений, за вычетом текущей части (Примечания 15, 20)	-	1 186
Прочие долгосрочные обязательства	667	355
Итого прочие долгосрочные обязательства	33 360	29 805

Примечание 18: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками и пенсионерами. Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые всем работникам. Начиная с 1 марта 2021 года, сумма взносов, частота их выплат и прочие условия программы регулируются новым «Положением об организации корпоративного негосударственного пенсионного обеспечения работников ПАО «Татнефть», аналогичными положениями подконтрольных организаций и договорами, заключенными между Компанией или ее подконтрольными организациями и акционерным обществом «Национальный негосударственный пенсионный фонд». В соответствии с условиями договоров, Группа должна вносить пенсионные взносы в пользу своих работников, совокупный размер накоплений которых должен обеспечить выплату негосударственной пенсии в размере не ниже минимального размера, предусмотренного пенсионными договорами. Размеры взносов и негосударственных пенсий зависят от выбранного работником размера взносов и достижения целевых показателей предприятия.

В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее подконтрольными организациями и их работниками, Группа обязана осуществлять прочие выплаты работникам по завершении их работы в Компании или ее подконтрольных организациях.

Субсидии. Группой получены субсидии от Республики Татарстан на возмещение затрат по созданию, модернизации и реконструкции объектов энергетического назначения, мощностей по переработке и инфраструктуре.

Программа долгосрочных вознаграждений. Согласно действующей в Компании Программе долгосрочного стимулирования ключевых работников Группы «Татнефть» предусмотрены выплаты ключевым работникам, основанные на изменении стоимости акций Компании в течение периода пятилетнего цикла. В соответствии с условиями программы, за ключевыми работниками Компании «условно» закреплены 13 млн акций, с учетом количества которых по истечении периода выплачивается вознаграждение на величину положительной разницы среднегодовой цены обыкновенной акции Компании за пятый год пятилетнего цикла и года, принятого в качестве базового. Расчеты осуществляются денежными средствами. Получение выплат зависит от выполнения требуемого периода оказания услуг, определенных показателей эффективности и увеличения стоимости акций.

Справедливая стоимость Программы на отчетную дату была определена в размере 5,41 рубля на акцию как разница между фактической среднегодовой ценой обыкновенной акции Компании за пятый год пятилетнего цикла (2022 г.) в размере 405,68 рубля и ценой года, принятого в качестве базового (2017 г.), в размере 400,27 рубля. Сумма соответствующего обязательства по Программе на 31 декабря 2022 г. отражена в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств (Примечание 15). Разница с суммой обязательства на 31 декабря 2021 г. отнесена на восстановление резерва в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 18).

В 2021 г. справедливая стоимость Программы была определена в размере 103 рубля на акцию в соответствии с моделью ценообразования опционов Блэка-Шоулза (Black-Scholes). В расчете справедливой стоимости были использованы спот-цена акции Компании на конец 2021 г. в размере 498,6 рубля, цена исполнения опциона в размере 400,27 рубля, ожидаемая дивидендная доходность в 7,63% годовых; безрисковая процентная ставка, равная 7,86% годовых; срок до окончания программы; волатильность доходности базового актива, равная 25%. Ожидаемая волатильность была определена на основе данных исторической волатильности акций Компании.

Примечание 19: Акционерный капитал

Зарегистрированный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. зарегистрированный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина состоял из 2 178 690 700 обладающих правом голоса обыкновенных и 147 508 500 не обладающих правом голоса привилегированных акций; оба класса акций имеют номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию. Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с отражением результата гиперинфляции взносов, которые были произведены до 2003 г.

Золотая акция. Татарстан владеет «золотой акцией» ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, закрепляющей за государством особые права. Полномочия по золотой акции позволяют Правительству Татарстана назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен.

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

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

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

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

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

Суммы к распределению среди акционеров. Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Компании за отчетный период, определяемая по данным неконсолидированной бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, существенно отличающейся от отчетности по МСФО.

Совет директоров Компании при определении рекомендуемого общему собранию акционеров размера дивиденда (в расчете на одну акцию) основывается на размере чистой прибыли по РСБУ или МСФО, в зависимости от наличия опубликованной бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетности за соответствующий период, и исходит из того, что целевым уровнем совокупных средств, направляемых на выплату дивидендов, является не менее 50% от чистой прибыли, определенной по РСБУ или МСФО, в зависимости от того какая из них является большей.

В декабре 2022 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., в размере 39,57 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию, включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в размере 32,71 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В сентябре 2022 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в размере 32,71 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В июне 2022 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам года, закончившегося 31 декабря 2021 г., в размере 42,64 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов по результатам шести и девяти месяцев 2021 г. в размере 26,5 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В декабре 2021 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в размере 26,5 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию, включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в размере 16,52 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В сентябре 2021 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в размере 16,52 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В июне 2021 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам года, закончившегося 31 декабря 2020 г., в размере 22,24 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., в размере 9,94 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток, причитающиеся акционерам, корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций.

Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов. Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем сложения дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся нераспределенной суммы прибыли или убытка.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Татнефть»	284 572	198 412
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Татнефть» от продолжающейся деятельности	298 668	191 153
Дивиденды на обыкновенные акции	(117 161)	(81 599)
Дивиденды на привилегированные акции	(8 218)	(5 723)
Разница между прибылью, причитающейся акционерам ПАО «Татнефть», и начисленными дивидендами	159 193	111 090
Базовая и разводненная прибыль на акцию:		
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, млн штук:		
Обыкновенных	2 103	2 103
Привилегированных	148	148
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	2 251	2 251
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		
Обыкновенную	126,44	88,16
Привилегированную	126,44	88,16
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (рублей)		
Обыкновенную	132,70	84,93
Привилегированную	132,70	84,93

Примечание 20: Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Заработная плата	62 994	52 272
Обязательные страховые взносы	17 861	14 782
(Восстановление)/начисление резерва по программе долгосрочных вознаграждений (Примечание 18)	(1 106)	210
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами	(364)	1 627
Прочие расходы на вознаграждения работникам	2 566	1 571
Итого расходы на вознаграждения работникам	81 951	70 462

Вознаграждения работникам включены в состав операционных, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, расходов на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы, прочих расходов, операционных расходов от деятельности по оказанию финансовых услуг, а также финансового результата от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечание 21: Процентные и комиссионные доходы и расходы от оказания финансовых услуг

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2022	2021
Процентные доходы	21 795	13 501
Кредиты клиентам	15 072	9 956
Прочие	6 723	3 545
Комиссионные доходы	4 009	2 947
Расчетные операции	1 790	1 737
Прочие	2 219	1 210
Итого процентные и комиссионные доходы от оказания финансовых услуг	25 804	16 448
Процентные расходы	(13 324)	(6 869)
Срочные депозиты	(11 330)	(4 839)
Прочие	(1 994)	(2 030)
Комиссионные расходы	(1 198)	(1 360)
Расчетные операции	(1 094)	(1 265)
Прочие	(104)	(95)
Итого процентные и комиссионные расходы от оказания финансовых услуг	(14 522)	(8 229)

Примечание 22: Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты таких сегментов регулярно анализируются Советом директоров и Правлением Компании, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой передачу нефти на переработку, а также реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам;
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефте- и газопереработку и реализацию нефте- и газопродуктов оптом и через собственную розничную сеть;
- Финансовые услуги.

Сегмент шинного бизнеса выбыл из состава основных операционных сегментов в связи с продажей активов во 2 квартале 2022 г. Информация о выручке от реализации и результатах шинного бизнеса представлена в Примечании 3 и Примечании 26.

Прочая реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленных специализированными подразделениями и дочерними предприятиями Группы, реализацию нефтепромышленного оборудования, а также выручку от реализации материалов, прочей нефтехимической продукции, осуществления прочей деятельности, которая не является отдельным отчетным сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, определяемой как прибыль до налога на прибыль и без учета доходов и расходов по процентам (без финансовых услуг), доли в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, прочих доходов/расходов. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным. Группа использует для расчета стоимости собственной нефти, направленной на переработку, экспортный нетбэк, рассчитанный на основании средних котировок Urals за вычетом ставки экспортной пошлины, фрахта и расходов на транспортировку. Управление финансами, включая расходы и доходы по процентам (без финансовых услуг), и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., выручка Группы в размере 163 802 млн рублей или 11% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., выручка Группы в размере 187 901 млн рублей или 15% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

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

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

Выручка от реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	195 422	287 656
Собственная нефть, реализация в страны ближнего зарубежья	-	9 379
Собственная нефть, реализация в страны дальнего зарубежья	335 794	250 196
Прочее	8 750	4 366
Межсегментная реализация	410 013	322 534
Итого выручка от разведки и добычи нефти	949 979	874 131
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Нефтепродукты	473 162	338 820
Итого реализация на внутреннем рынке	473 162	338 820
<i>Реализация в страны ближнего зарубежья</i>		
Нефтепродукты	16 762	13 514
Итого реализация в страны ближнего зарубежья	16 762	13 514
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	1 833	9 262
Нефтепродукты	302 298	215 320
Итого реализация в страны дальнего зарубежья	304 131	224 582
Прочее	24 443	19 231
Межсегментная реализация	4 485	1 895
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	822 983	598 042
Финансовые услуги		
Процентные доходы	21 795	13 501
Комиссионные доходы	4 009	2 947
Итого выручка от оказания финансовых услуг	25 804	16 448
Итого выручка от реализации по сегментам	1 798 766	1 488 621
Корпоративная и прочая реализация	68 683	57 523
Исключение межсегментных продаж	(414 498)	(324 429)
Итого выручка от реализации	1 452 951	1 221 715

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)**Доходность сегментов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	101 774	213 498
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	307 410	73 349
Финансовые услуги	1 083	1 488
Результат сегментов	410 267	288 335
Корпоративные и прочие	(32 646)	(38 182)
Прочие доходы/(расходы), нетто (без курсовых разниц)	2 347	(2 254)
Прибыль до налога на прибыль	379 968	247 899

Результат по сегментам включает в себя убыток по курсовым разницам, нетто. Строка «Корпоративные и прочие» включает управленческие расходы корпоративного аппарата, убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы и доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Активы сегментов

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Активы		
Разведка и добыча	446 794	383 873
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	630 216	583 611
Финансовые услуги	319 444	245 188
Корпоративные и прочие	279 383	238 773
Прекращенная деятельность (Примечание 26)	-	50 844
Итого активы	1 675 837	1 502 289

По состоянию на 31 декабря 2022 г. корпоративные и прочие активы включали 100 371 млн рублей основных средств, 22 079 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 12 551 млн рублей выданных займов, 75 080 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, 3 451 млн рублей денежных средств, 18 070 млн рублей товарно-материальных запасов, 4 806 млн рублей авансов выданных.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. корпоративные и прочие активы включали 77 113 млн рублей основных средств, 24 317 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 5 307 млн рублей выданных займов, 65 508 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, 33 465 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 1 347 млн рублей денежных средств, 13 701 млн рублей товарно-материальных запасов, 1 678 млн рублей авансов выданных.

Активы группы находятся, а операции осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: Информация по сегментам (продолжение)**Износ, истощение и амортизация и поступление основных средств по сегментам**

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	26 527	23 027
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	17 332	14 472
Финансовые услуги	500	366
Корпоративные и прочие	3 683	3 858
Итого износ, истощение и амортизация	48 042	41 723
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	93 277	29 089
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	62 027	64 544
Финансовые услуги	57	268
Корпоративные и прочие	30 471	16 082
Итого поступления основных средств	185 832	109 983

Поступления основных средств по сегменту разведки и добычи представлены без учета изменений обязательств по выводу активов из эксплуатации (Примечание 12). Итого поступления основных средств представлены без учета поступлений по прекращенной деятельности (Примечание 26).

Примечание 23: Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями, организациями, связанными с государством, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию и покупку нефтепродуктов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и финансовые услуги. Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен.

Ассоциированные компании, совместные предприятия и прочие связанные стороны

Суммы операций с ассоциированными компаниями, совместными предприятиями и прочими связанными сторонами за каждый из отчетных периодов указаны в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Выручка и доходы	708	138
Затраты и расходы	980	607

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Краткосрочные активы	2 279	649
Долгосрочные активы	12 157	5 230
Краткосрочные обязательства	(2 076)	(1 297)
Долгосрочные обязательства	-	(70)

В состав долгосрочных активов включены в основном ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и прочие займы.

Примечание 23: Операции со связанными сторонами (продолжение)

Организации, связанные с государством

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Реализация сырой нефти	14 734	49 676
Реализация продуктов переработки	32 886	19 602
Прочие продажи	14 915	-
Прочая реализация	8 441	9 165
Доходы по процентам	7 470	2 917
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов	1 407	3 702
Расходы по процентам	596	209
Покупка сырой нефти	1 346	631
Покупка нефтепродуктов и природного газа	16 465	24 367
Покупка электроэнергии	24 232	20 783
Покупка услуг по транспортировке и компаундированию	47 379	26 800
Прочие услуги	7 866	6 779
Прочие закупки	527	489

В состав прочих услуг и прочих закупок у организаций, связанных с государством, включены отчисления в Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан по программе строительства жилья по социальной ипотеке в Республике Татарстан, приобретение продуктов нефтехимии, а также некоторые другие услуги. Прочие продажи включают доходы от уступки прав требования и продажу долей участия и акций.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 23: Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	79 214	28 794
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	378	1 429
Дебиторская задолженность	5 733	2 591
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	251	230
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	8 399
Банковские депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	33 465
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 966	5 616
Прочие	2 069	3 839
Предоплата и прочие краткосрочные активы	3 290	4 712
Итого краткосрочные активы	96 901	89 075
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	7 436	3 355
Дебиторская задолженность	12 060	-
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39 478	38 809
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 826	11 116
Прочие займы	16	60
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	6 629	1
Итого долгосрочные активы	79 445	53 341
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(4 536)	(14 581)
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	(2 356)	(3 436)
Финансовые услуги: Средства клиентов	(1 097)	(3 809)
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(819)	-
Займы и кредиты		
Выпущенные векселя	(199)	(253)
Прочие кредиты и займы	-	(494)
Итого краткосрочные обязательства	(9 007)	(22 573)
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	(2 883)	(4 026)
Прочие кредиты и займы	-	(80)
Субсидии (Примечание 18)	(28 948)	(21 312)
Прочие долгосрочные обязательства	(365)	-
Итого долгосрочные обязательства	(32 196)	(25 418)

На 31 декабря 2022 г. поручительства, выданные в адрес организаций, связанных с государством, составляют 5 575 млн рублей (на 31 декабря 2021 г.: неприменимо).

Ключевой управленческий персонал

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят члены Совета Директоров и Правления ПАО «Татнефть».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 605 млн рублей и 1 072 млн рублей соответственно.

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. средства ключевого управленческого персонала Группы в составе средств клиентов составляют 33 079 млн рублей и 25 433 млн рублей соответственно.

Примечание 23: Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., в отношении ключевого управленческого персонала Группы отражено обязательство по оказанным услугам, согласно Программе долгосрочного стимулирования ключевых работников, в размере 30 млн рублей и 462 млн рублей соответственно. Информация о программе представлена в Примечании 18. Кроме того, в 2022 г. в отношении ключевого управленческого персонала был начислен резерв по краткосрочным вознаграждениям по данной программе на сумму в 153 млн рублей (в 2021 г.: 242 млн рублей).

Примечание 24: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась, и ситуация остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российскими властями введены ограничения на выплаты ряду иностранных кредиторов и акционеров.

Кроме того, в 2022 году рядом стран был введен запрет на осуществление гражданами и юридическими лицами таких стран новых инвестиций в энергетическую отрасль России, а также на поставку отдельных номенклатур товаров, оборудования и ряда технологий. С декабря 2022 года некоторые страны, включая страны Евросоюза, запретили своим гражданам и юридическим лицам импорт российской нефти, а также оказание брокерских, транспортных, страховых и других услуг в отношении перевозимой танкерами российской нефти, продаваемой по цене выше установленного этими странами порога цен. В феврале 2023 года аналогичные ограничительные меры вступили в силу в отношении российских нефтепродуктов.

Нельзя исключать дальнейшие ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере продолжительность, степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Группа характеризуется низким уровнем долга и, хотя существующая неопределенность может повлиять на будущую прибыльность и денежные потоки Группы в ближайшем будущем, по мнению руководства, это не скажется на способности Группы продолжать осуществлять свою деятельность и исполнять обязательства в обозримом будущем.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры для обеспечения ее устойчивой деятельности. Тем не менее будущие последствия текущей экономической и геополитической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 72 681 млн рублей и 88 016 млн рублей соответственно. Данные обязательства преимущественно связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, строительством скважин и обустройством месторождений нефти. Обязательства подлежат исполнению в период с 2023 по 2028 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности, привлечения кредитов, или выпуска долговых инструментов.

Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать финансирование, необходимое как для продолжения осуществления ее проектов, а также рефинансирования текущих долговых обязательств, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Обязательства кредитного характера представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	39 781	26 373
Неиспользованные лимиты по выдаче гарантий	21 461	13 581
Выданные гарантии и поручительства	35 062	14 111
Аккредитивы	557	424
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(409)	(236)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	(70)	(20)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по аккредитивам	(557)	(424)
Итого обязательства кредитного характера	95 825	53 809

Налогообложение. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства Группой применительно к операциям и хозяйственной деятельности может быть оспорена налоговыми органами.

Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

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

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

Условные обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Республике Татарстан в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению в Российской Федерации ужесточаются, и Группа периодически проводит оценку своих потенциальных дополнительных обязательств, относящихся к выполнению данных норм. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Группа проанализировала подверженность климатическим и другим возникающим бизнес-рискам, но не выявила каких-либо рисков, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или положение Группы по состоянию на отчетную дату. Руководство Группы считает, что в соответствии с действующим законодательством Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое положение Группы. Кроме того, Группа внедряет и применяет лучшие практики и стандарты в области охраны труда, техники безопасности и охраны окружающей среды, которые могут превосходить соответствующие действующие и потенциальные законодательные требования в Российской Федерации.

Примечание 24: Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

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

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

Примечание 25: Объединение бизнесов

Во 2-3 кварталах 2022 г. в рамках развития нефтесервисного блока Группа приобрела доли в ООО УК «Татбурнефть», ООО «Татинтек», ООО УК «Татспецтранспорт», ООО «ТаграС-ХимСервис», ООО «КРС-Сервис», ООО «НКТ-Сервис», ООО «МехСервис-НПО», ООО «ТМС-Логистика», а также движимое и недвижимое имущество и получила контроль, став единственным участником указанных обществ.

Цена приобретения составила 25 633 млн рублей, денежное вознаграждение было выплачено в полном объеме во 2-3 кварталах 2022 г. Возмещение, переданное Группой, основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенных организаций в целом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств приобретенных дочерних организаций не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Ниже представлена информация о предварительной оценке справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, выполненной Группой:

	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 178
Основные средства	24 920
Товарно-материальные запасы	1 950
Дебиторская задолженность и авансы выданные	4 212
Отложенные налоговые активы	777
Прочие активы	202
Кредиты и займы	(1 427)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 344)
Отложенные налоговые обязательства	(1 364)
Прочие обязательства	(1 471)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних организаций	25 633
Итого переданное возмещение	25 633
Денежные средства и эквиваленты денежных средств приобретенных дочерних организаций	(1 178)
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	24 455

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Объединение бизнесов (продолжение)

За период с даты приобретения до 31 декабря 2022 г. доля приобретенного бизнеса в выручке Группы составила 4 689 млн рублей, доля в прибыли незначительна.

Примечание 26: Прекращенная деятельность

Во 2 квартале 2022 г. Группа продала доли в дочерних организациях, составлявших сегмент шинного бизнеса, обществу, находящемуся под контролем государства, за 37 476 млн рублей на условиях рассрочки платежа. Справедливая стоимость возмещения, определенная на основе дисконтированных денежных потоков, составила 12 115 млн рублей.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости выбывших активов и обязательств на дату выбытия:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 747
Основные средства	32 245
Активы в форме права пользования	986
Товарно-материальные запасы	15 483
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12 525
Прочие активы	2 741
Кредиты и займы (включая займы, полученные от Группы)	(17 211)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 678)
Прочие обязательства	(9 163)
Чистые активы дочерних организаций	30 675
За вычетом неконтролирующей доли участия	356
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	31 031

Влияние сделки по продаже шинного бизнеса на финансовые результаты Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлено в таблице ниже:

Балансовая стоимость выбывших чистых активов	(31 031)
Реклассификация в состав убытка накопленного прочего совокупного расхода	(98)
Дисконтированная стоимость возмещения	12 115
Убыток от выбытия шинного бизнеса	(19 014)
Результат деятельности шинного бизнеса до даты выбытия	
Выручка от реализации	28 683
Затраты и расходы	(23 843)
Прочие доходы, нетто	1 383
Расход по налогу на прибыль	(1 544)
Прибыль до даты выбытия	4 679
Убыток от прекращенной деятельности	(14 335)

Анализ денежных потоков от прекращенной деятельности представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Денежные потоки по операционной деятельности	(5 983)	8 665
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(3 296)	(11 136)
Денежные потоки по финансовой деятельности	1 037	2 528
Итого денежные потоки от прекращенной деятельности	(8 242)	57

Изменения в представлении консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в связи с классификацией шинного бизнеса как прекращенной деятельности приведены в Примечании 3.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками**Цели и политика в области управления финансовыми рисками**

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

Рыночный риск

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

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

а) Валютный риск

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

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	В российских рублях	В долларах США	В китайских юанях	В прочих валютах
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	84 027	10 067	56 065	17 705
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	378	-	-	-
Дебиторская задолженность	57 964	59 620	-	2 977
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	128 531	19 173	6 293	3 409
Прочие финансовые активы	80 311	18 999	13 383	1 312
Итого финансовые активы	351 211	107 859	75 741	25 403
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 397	449	10	208
Кредиторская задолженность по дивидендам	26 025	-	-	-
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	2 641	-	-	-
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток	1 433	-	-	-
Кредиты и займы	14 185	316	-	-
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	5 728	3	348	94
Финансовые услуги: Средства клиентов	171 852	11 938	17 322	11 520
Итого финансовые обязательства	272 261	12 706	17 680	11 822
Чистая позиция	78 950	95 153	58 061	13 581

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	В российских рублях	В долларах США	В китайских юанях	В прочих валютах
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	33 125	28 126	-	5 236
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 429	-	-	-
Дебиторская задолженность	53 614	35 078	-	1 077
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	98 129	31 399	-	5 174
Прочие финансовые активы	130 165	56 916	-	2 165
Итого финансовые активы	316 462	151 519	-	13 652
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 463	234	-	782
Кредиторская задолженность по дивидендам	22 984	-	-	-
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	10 324	-	-	-
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток	6 092	960	-	11
Кредиты и займы	25 271	2 499	-	4 402
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	14 735	12 753	-	91
Финансовые услуги: Средства клиентов	126 036	20 263	-	5 130
Итого финансовые обязательства	263 905	36 709	-	10 416
Чистая позиция	52 557	114 810	-	3 236

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа отразила прибыль по курсовым разницам в размере 133 692 млн рублей и убыток по курсовым разницам в размере 158 691 млн рублей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 13 817 млн рублей и 11 377 млн рублей соответственно). Прибыль и убыток по курсовым разницам получены в основном по дебиторской задолженности по операционной деятельности от продажи нефти и нефтепродуктов на экспорт, а также от переоценки денежных средств в иностранной валюте.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022		За год, закончившийся 31 декабря 2021	
	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал
Доллар США (укрепление на 20%)	19 031	15 224	15 515	12 412
Доллар США (ослабление на 20%)	(19 031)	(15 224)	(15 515)	(12 412)
Китайский юань (укрепление на 20%)	11 612	9 290	-	-
Китайский юань (ослабление на 20%)	(11 612)	(9 290)	-	-

б) Риск изменения процентной ставки

Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство устанавливает лимиты в отношении приемлемого уровня несоответствия процентных ставок и осуществляет контроль за соблюдением установленных лимитов на регулярной основе.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском изменения процентной ставки (без финансовых услуг)

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

Управление риском изменения процентной ставки при оказании финансовых услуг

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

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется на основе анализа структуры активов и обязательств на даты изменения процентных ставок. Процентные ставки, установленные в договорах в отношении активов и обязательств, могут быть пересмотрены перед предоставлением нового транша кредита с целью обеспечения их соответствия текущим рыночным условиям. В отношении всех новых кредитных продуктов и операций риск изменения процентной ставки оценивается заранее, до начала осуществления таких операций.

Кроме того, как представлено в анализе по срокам погашения ниже, большинство активов и обязательств являются относительно краткосрочными, что дает определенную гибкость в реагировании на изменения рыночной ситуации.

Анализ процентного риска по активам и обязательствам Группы

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

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Нечувстви- тельные к изменению процентной ставки	Итого
На 31 декабря 2022							
Итого финансовые активы	153 214	32 979	29 628	102 088	67 861	174 444	560 214
Итого финансовые обязательства	59 600	77 327	38 605	61 167	695	77 075	314 469
Чистый разрыв по процентным ставкам	93 614	(44 348)	(8 977)	40 921	67 166	97 369	245 745
На 31 декабря 2021							
Итого финансовые активы	55 583	67 899	54 568	96 232	59 022	148 329	481 633
Итого финансовые обязательства	55 542	36 144	61 448	71 231	6 696	79 969	311 030
Чистый разрыв по процентным ставкам	41	31 755	(6 880)	25 001	52 326	68 360	170 603

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022		За год, закончившийся 31 декабря 2021	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Увеличение на 200 базисных пунктов	2 968	2 374	2 045	1 636
Уменьшение на 200 базисных пунктов	(2 968)	(2 374)	(2 045)	(1 636)

в) Риск изменения цен на финансовые инструменты

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

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

Риск изменения цен на финансовые инструменты управляется главным образом за счет ежедневных процедур оценки инструментов по текущим рыночным ценам, проведения анализа чувствительности и контроля лимитов, установленных для разных видов финансовых инструментов. Чувствительность к изменению прочих цен оценивается с использованием методики стоимости под риском (VaR). Это способ оценки потенциальных убытков, которые могут произойти по рискованной позиции в результате изменения рыночных курсов и цен в определенном промежутке времени с заданным уровнем доверительной вероятности.

По результатам оценки VaR в отношении финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и финансовых активов в наличии для продажи, ценовой риск составляет не более 1 млрд руб.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Для выданных финансовых гарантий, обязательств по предоставлению кредита, неиспользованных кредитных линий и экспортных/импортных аккредитивов максимальным кредитным риском является сумма обязательства.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта (EAD) – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом ожидаемого досрочного погашения, если оно имело место. Для обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии это установленный договором период, в течение которого у Группы имеется текущая предусмотренная договором обязанность предоставить заем.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСИ) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания, такие как обесцененные займы, приобретенные в результате объединения бизнеса в прошлом.

Управление кредитным риском. Руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

На каждую отчетную дату выполняется оценка с целью выявления существенного увеличения кредитного риска с момента признания финансового инструмента. Оценка проводится на основе качественной и количественной информации:

- Количественная оценка: проводится исходя из изменения риска наступления дефолта, возникающего на протяжении ожидаемого срока жизни финансового инструмента.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

- Качественная оценка: количество факторов имеет значение при оценке существенного увеличения кредитного риска (проведение реструктуризаций с признаком проблемности, установление льготного графика погашения процентов и тела кредита, существенные изменения в ожидаемых результатах деятельности и поведении заемщика и прочие существенные изменения).

Финансовые активы переходят из Этапа 1 в Этап 2 в случае наличия одного или совокупности следующих фактов:

- просрочка свыше 30 дней;
- ухудшение кредитного рейтинга;
- наличие сигналов раннего предупреждения об увеличении кредитного риска; необходимость изменения ранее согласованных условий кредитного договора с целью создания более благоприятных условий для клиента в связи с невозможностью выполнения им текущих обязательств, что обусловлено финансовым положением клиента; полное или частичное рефинансирование текущей задолженности, которое бы не потребовалось, если бы клиент не испытывал финансовые трудности;
- выявление информации о будущих изменениях активов, которые могут привести к кредитным убыткам, которые не учитываются в системе рейтингов (например, военные конфликты в регионе, которые могут оказать существенное влияние на кредитное качество в будущем).

Дефолт признается в случае наступления одного или совокупности следующих событий:

- просрочка свыше 90 дней (опровержимое допущение);
- присвоение дефолтного рейтинга;
- проведение реструктуризации с признаком проблемности;
- установление льготного графика погашения процентов и тела задолженности с оплатой в конце срока.

Управление кредитным риском (без финансовых услуг)

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

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, при котором также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины ожидаемых кредитных убытков. Значительная часть дебиторской задолженности Группы относится к задолженности российских и иностранных торговых компаний. Группа не всегда требует обеспечения для ограничения риска убытков. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Анализ кредитного риска по дебиторской задолженности представлен в Примечании 7.

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

Группа размещает свободные денежные средства в основном в финансовых институтах Российской Федерации. Для минимизации кредитного риска Группа размещает свои свободные денежные средства в разных российских банках.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует подход, основанный на внутренней оценке уровней риска. Внутренние кредитные рейтинги сопоставляются с рейтингами внешних рейтинговых агентств (АО «Эксперт РА», АО «АКРА») по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)*Управление кредитным риском при оказании финансовых услуг*

Политики Группы в отношении кредитного риска предписывают его принятие только в рамках формализованных процедур и только на основе решения уполномоченных коллегиальных органов.

В Группе действует система коллегиальных органов, ответственных за принятие кредитных решений, основной задачей которых является формирование качественного кредитного портфеля, обеспечивающего выполнение стратегии, кредитных политик и политик управления рисками. Коллегиальные органы, уполномоченные на принятие кредитных решений, имеют четкую сегментацию по направлениям деятельности, сегментам кредитования и величине полномочий.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая соответствующие лимиты. Установление лимитов осуществляется Группой на индивидуальной (например, на конкретных клиентов и контрагентов), групповой и портфельной основе (например, отраслевые и региональные лимиты, лимиты по типам операций и пр.).

Внутренние нормативные документы по проведению финансового анализа и оценке рисков создаются и применяются в отношении каждого сегмента деятельности по кредитованию, включая кредитование юридических лиц, физических лиц, предприятий малого и среднего бизнеса и других категорий заемщиков.

Для снижения уровня рисков Группа осуществляет принятие обеспечения в виде залогов, поручительств, гарантий. В случае принятия поручительства Группа в обязательном порядке осуществляет финансовый анализ поручителя. Оценка обеспечения производится специализированным подразделением, ответственным за оценку и контроль обеспечения. Данное подразделение использует ряд методологий оценки, разработанных для каждого вида обеспечения.

В качестве дополнительных данных для такой оценки используются оценки, проводимые третьими сторонами, включая независимых оценщиков, одобренных Группой. К стандартным условиям Группы относится требование Группы по страхованию обеспечения страховыми компаниями, одобренными Группой.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах утверждения сделок, использовании лимитов, ограничивающих риск, и процедурах мониторинга.

Подразделения риск-менеджмента осуществляют контроль за соблюдением требований внешних и внутренних нормативных документов по оценке рисков, принятию кредитных решений, полномочий на принятие кредитных решений, работе с залоговым имуществом.

Для количественной оценки кредитного риска в Группе используются внутренние модели (рейтинговые системы). В случае отсутствия модели, оценка может осуществляться одним из альтернативных способов:

- на основе средних значений, полученных на внутренней статистике;
- с применением внешних рейтингов национальных рейтинговых агентств.

Система внутренних рейтингов на постоянной основе обновляется и развивается. Информация, накопленная за этот период, составляет прочное основание для оценки миграции рейтингов и позволяет Группе уточнять соответствующие параметры вероятности дефолта.

Актуализация и валидация внутренних моделей и подходов осуществляется на периодической основе, но не реже одного раза в год.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Мониторинг кредитного риска играет важнейшую роль в сохранении качества кредитов на уровне по крайней мере не хуже, чем в момент одобрения кредитных лимитов, в недопущении потерь по сформированному портфелю сверх плановых норм и заключается в:

- структурированном и постоянном отслеживании выполнения финансовых и нефинансовых ковенант;
- проведении с установленной частотой регулярных проверок объема, типа и условий содержания предметов залога, его действительности и страхования;
- проведении ежеквартального анализа финансово-хозяйственной деятельности заемщика и мониторинга его финансового положения;
- проведении полного ежегодного пересмотра риска по установленным лимитам с полномасштабной, всесторонней переоценкой ключевых рисков контрагента/эмитента/компании/группы компаний (холдинга), в которую входит заемщик, его финансовой устойчивости и платежеспособности, с учетом рыночной ситуации;
- мониторинге сигналов проблемности в целях оперативного реагирования и минимизации рисков на ранней стадии;
- отслеживании надлежащего обслуживания и возврата кредита (траншей);
- анализе фактических рисков по сравнению с установленными лимитами;
- контроле за соблюдением внутренней политики, процедур, инструкций и приказов, выпускаемых соответствующими органами управления;
- мониторинге макроэкономических параметров с целью проверки адекватности оценки рисков и их прогнозирования.

В целях обеспечения финансовой устойчивости, прогноза ожидаемых убытков, планирования потребностей капитала, расчета лимитов риск-аппетита и пр., Группой осуществляется периодическое стресс-тестирование кредитного риска. Инструментарий стресс-тестирования включает в себя регрессионные модели, основанные на макроэкономических факторах. Обязательным условием применения регрессионных моделей является их высокое качество, подтвержденное по итогам валидации.

Подразделения Группы осуществляют анализ кредитов по срокам погашения и последующий контроль просроченных остатков.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)*Анализ кредитного риска Группы*

Для количественной оценки кредитного риска в Группе используются внутренние модели (рейтинговые системы). Группа использует следующие рейтинговые категории для анализа кредитного качества активов, кроме кредитов клиентам и дебиторской задолженности:

- рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от AAA (RU) до BBB- (RU) агентств АО «Эксперт РА», АО «АКРА» (в 2021 году от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB- агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's). Вероятность наступления дефолта для активов данной категории находится в диапазоне от 0% до 1,51%;
- рейтинг неинвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от BB+ (RU) до D (RU) агентств АО «Эксперт РА», АО «АКРА» (в 2021 году от Ba1 до C агентства Moody's, от BB+ до D агентства Fitch и классификации в диапазоне от BB+ до D агентства Standard&Poor's). Вероятность наступления дефолта для активов данной категории находится в диапазоне от 1,51% до 100%.

В таблицах ниже представлен анализ кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам, включая обязательные резервы на счетах в Банке России. Денежные средства и эквиваленты относятся к Этапу 1. По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. отсутствуют денежные средства, классифицируемые как относящиеся к Этапу 2, Этапу 3, или приобретенные или созданные обесцененными. В таблицах ниже балансовая стоимость также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
	Этап 1	Этап 1
	(ОКУ за 12 мес.)	(ОКУ за 12 мес.)

Денежные средства в кассе и на счетах в банках

- Рейтинг инвестиционного уровня	70 321	46 750
- Рейтинг неинвестиционного уровня	16 261	859
- Рейтинг отсутствует	-	1 328
Валовая балансовая стоимость	86 582	48 937
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-
Балансовая стоимость	86 582	48 937

Срочные депозиты

- Рейтинг инвестиционного уровня	79 637	8 097
- Рейтинг неинвестиционного уровня	1 645	9 150
- Рейтинг отсутствует	-	303
Валовая балансовая стоимость	81 282	17 550
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-
Балансовая стоимость	81 282	17 550

Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России

- Рейтинг инвестиционного уровня	378	1 429
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-
- Рейтинг отсутствует	-	-
Валовая балансовая стоимость	378	1 429
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-
Балансовая стоимость	378	1 429

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблицах ниже представлен анализ кредитного риска по прочим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, для которых признается оценочный резерв под кредитные убытки, кроме денежных средств и их эквивалентов, включая обязательные резервы на счетах в Банке России, кредитов клиентам и дебиторской задолженности. В таблицах ниже балансовая стоимость финансовых активов также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным активам.

	На 31 декабря 2022				Итого
	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительног о увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененны м активам)	Приобретенн ые или созданные обесцененные	
<i>Займы</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	601	-	-	601
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	10 581	2 511	-	13 092
- Рейтинг отсутствует	-	-	15 902	-	15 902
Валовая балансовая стоимость	-	11 182	18 413	-	29 595
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(93)	(17 880)	-	(17 973)
Балансовая стоимость	-	11 089	533	-	11 622
<i>Банковские депозиты</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	2 972	-	2 972
- Рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	-	-	2 972	-	2 972
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-	(2 972)	-	(2 972)
Балансовая стоимость	-	-	-	-	-
<i>Прочие</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	1	-	-	-	1
- Рейтинг неинвестиционного уровня	540	-	8 270	-	8 810
- Рейтинг отсутствует	-	-	2 995	-	2 995
Валовая балансовая стоимость	541	-	11 265	-	11 806
Оценочный резерв под кредитные убытки	(1)	-	(4 659)	-	(4 660)
Балансовая стоимость	540	-	6 606	-	7 146
<i>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	25 893	-	-	-	25 893
- Рейтинг неинвестиционного уровня	1 532	-	-	-	1 532
- Рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	27 425	-	-	-	27 425
Оценочный резерв под кредитные убытки	(68)	-	-	-	(68)
Балансовая стоимость	27 357	-	-	-	27 357
<i>Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>					
- Рейтинг инвестиционного уровня	32 378	-	-	-	32 378
- Рейтинг неинвестиционного уровня	3 640	-	-	-	3 640
- Рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	36 018	-	-	-	36 018
Оценочный резерв под кредитные убытки	(116)	-	-	-	(116)
Балансовая стоимость	35 902	-	-	-	35 902

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2021				Итого
	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок от значительног о увеличения кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесцененны м активам)	Приобретенн ые или созданные обесцененные	
Займы					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг отсутствует	-	1 474	24 262	-	25 736
Валовая балансовая стоимость	-	1 474	24 262	-	25 736
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(92)	(23 361)	-	(23 453)
Балансовая стоимость	-	1 382	901	-	2 283
Банковские депозиты					
- Рейтинг инвестиционного уровня	3 777	-	-	-	3 777
- Рейтинг неинвестиционного уровня	52 715	-	-	-	52 715
- Рейтинг отсутствует	-	-	5 547	-	5 547
Валовая балансовая стоимость	56 492	-	5 547	-	62 039
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-	(5 547)	-	(5 547)
Балансовая стоимость	56 492	-	-	-	56 492
Прочие					
- Рейтинг инвестиционного уровня	653	-	-	-	653
- Рейтинг неинвестиционного уровня	4 762	-	-	-	4 762
- Рейтинг отсутствует	-	-	3 073	-	3 073
Валовая балансовая стоимость	5 415	-	3 073	-	8 488
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-	(2 133)	-	(2 133)
Балансовая стоимость	5 415	-	940	-	6 355
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
- Рейтинг инвестиционного уровня	9 292	-	-	-	9 292
- Рейтинг неинвестиционного уровня	17 055	-	-	-	17 055
- Рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	26 347	-	-	-	26 347
Оценочный резерв под кредитные убытки	(59)	-	-	-	(59)
Балансовая стоимость	26 288	-	-	-	26 288
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
- Рейтинг инвестиционного уровня	1 866	-	-	-	1 866
- Рейтинг неинвестиционного уровня	27 734	-	-	-	27 734
- Рейтинг отсутствует	359	-	-	-	359
Валовая балансовая стоимость	29 959	-	-	-	29 959
Оценочный резерв под кредитные убытки	(90)	-	-	-	(90)
Балансовая стоимость	29 869	-	-	-	29 869

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности**

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

Управление риском ликвидности (без финансовых услуг)

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

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

Управление риском ликвидности при оказании финансовых услуг

Целью управления риском ликвидности является обеспечение стабильной деятельности, возможности бесперебойного проведения операций в соответствии с планами деятельности Группы, включая своевременное исполнение всех обязательств перед клиентами и контрагентами, связанных с проведением платежей, а также минимизация негативного влияния на финансовый результат, собственные средства (капитал), репутацию Группы возможного дефицита ликвидности. Также приоритетной целью управления риском ликвидности является обеспечение соблюдения установленных Банком России обязательных нормативов ликвидности.

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

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

Ключевые параметры управления риском ликвидности при оказании финансовых услуг, такие как структура активов и пассивов, состав ликвидных активов и приемлемые риски ликвидности, устанавливаются Комитетом по управлению активами и пассивами (КУАП). КУАП устанавливает и пересматривает лимиты по отношению разницы между активами и пассивами, оцениваемые на основе стресс-тестирования ликвидности, к доступной ресурсной базе. Данное тестирование проводится на основе следующей информации:

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

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

При управлении риском ликвидности выделяются ликвидность, требуемая в течение рабочего дня, и срочная ликвидность.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

Мониторинг текущего и прогнозного состояния срочной ликвидности осуществляется ежедневно на основе расчета достаточности высоколиквидных активов на покрытие плановых и внеплановых оттоков и удовлетворение потребностей в ресурсах на периоде до 30 дней.

Доля ликвидных активов поддерживается на уровне, достаточном для удовлетворения обязательств перед клиентами и контрагентами Группы, что позволяет значительно снизить риски ликвидности и нерыночных ставок фондирования.

Для поддержания мгновенной ликвидности открыты лимиты со стороны значительного числа российских банков. Кроме того, риск ликвидности минимизируется наличием у Группы возможности привлечения средств от Банка России в рамках системы рефинансирования и государственной поддержки, а также сложившейся политикой и технологиями управления ликвидностью, предусматривающими стресс-подходы в оценке будущих денежных потоков.

В соответствии с действующей в Группе Политикой управления ликвидностью, основным принципом управления ликвидностью является лимитирование риска, в частности, с использованием лимита необходимых ликвидных активов. При необходимости (изменении финансовой ситуации на рынках или в Группе) для управления ликвидностью могут использоваться другие лимиты (на контрагентов, на финансовые инструменты и т.д.).

Анализ риска ликвидности Группы

В таблицах ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы на основе не дисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи:

	На 31 декабря 2022			Итого
	До года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет	
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 981	204	2	51 187
Кредиторская задолженность по дивидендам	26 025	-	-	26 025
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	-	2 553	1 394	3 947
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток	1 433	-	-	1 433
Кредиты и займы	2 711	15 057	19	17 787
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	3 590	2 903	-	6 493
Финансовые услуги: Средства клиентов	212 919	2 791	12	215 722
Обязательства кредитного характера (Примечание 24)	54 031	42 453	377	96 861
Итого	351 690	65 961	1 804	419 455

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2021			Итого
	До года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет	
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 439	190	4	59 633
Кредиторская задолженность по дивидендам	22 984	-	-	22 984
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	-	8 916	8 621	17 537
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток	7 063	-	-	7 063
Кредиты и займы	23 800	5 864	3 837	33 501
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	24 063	3 975	-	28 038
Финансовые услуги: Средства клиентов	138 915	15 958	6	154 879
Обязательства кредитного характера (Примечание 24)	28 864	22 808	2 817	54 489
Итого	305 128	57 711	15 285	378 124

Справедливая стоимость

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

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

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

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Периодическая переоценка по справедливой стоимости**

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

	На 31 декабря 2022			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые услуги: Кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	37	37
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 438	479	690	5 607
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	562	-	562
Займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	2 160	2 160
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 570	7 334	20 647	59 551
Инвестиционное имущество	-	-	786	786
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(526)	(907)	-	(1 433)
Итого	35 482	7 468	24 320	67 270

	На 31 декабря 2021			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 731	453	-	4 184
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	384	-	384
Займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	4 251	4 251
Банковские депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	33 465	-	33 465
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 789	14 245	20 510	55 544
Инвестиционное имущество	-	-	691	691
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(7 013)	(50)	-	(7 063)
Итого	17 507	48 497	25 452	91 456

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	Иерархия справедливой стоимости	Метод оценки и ключевые исходные данные
Финансовые услуги: Кредиты клиентам, по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход/ Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен/ Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 3	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Банковские депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 2	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на рыночный риск с применением плавающих ставок
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Уровень 2, Уровень 3	Рыночная цена аналогичных инвестиций на открытом рынке, метод чистых активов, сравнительный (рыночный) подход/ Использование публично доступной информации, сопоставимых рыночных цен/ Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск
Инвестиционное имущество	Уровень 3	Рыночная информация по сравнимым объектам, корректируемая в случае расхождения с подобными объектами
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Уровень 2	Дисконтированные денежные потоки, скорректированные на кредитный риск

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3. Также в течение указанных периодов не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)
Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

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

	На 31 декабря 2022				На 31 декабря 2021			
	Справедливая стоимость			Балан- совая стоимость	Справедливая стоимость			Балан- совая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты								
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	3 599	82 983	-	86 582	4 595	44 342	-	48 937
Срочные депозиты	-	81 282	-	81 282	-	17 550	-	17 550
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	378	-	-	378	1 429	-	-	1 429
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	97 356	97 356	-	-	85 135	85 135
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	1 229	21 976	23 205	-	1 202	3 432	4 634
Финансовые услуги: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	161 065	157 369	-	-	133 384	134 702
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	56 492	-	56 492
Средства в банках	-	543	6 048	6 588	-	5 486	-	5 415
Займы, выданные работникам	-	-	558	558	-	-	940	940
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	11 622	11 622	-	-	2 283	2 283
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	15 761	4 952	6 240	27 357	20 266	5 791	-	26 288
Итого	19 738	170 989	304 865	492 297	26 290	130 863	225 174	383 805
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	49 609	49 609	-	-	54 113	54 113
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	26 025	26 025	-	-	22 984	22 984
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	974	974	-	-	2 838	2 838
Прочая кредиторская задолженность	-	-	481	481	-	-	2 528	2 528
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	2 641	2 641	-	-	10 324	10 324
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	-	2 052	-	2 057	15 000	5 333	-	20 412
Субординированные займы	-	22	-	22	-	21	-	21
Выпущенные векселя	-	11 666	-	11 897	-	557	-	568
Кредитные соглашения	-	-	-	-	-	-	8 078	8 078
Прочие кредиты и займы	-	-	525	525	-	-	3 093	3 093
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	921	5 240	-	6 173	270	27 055	-	27 579
Финансовые услуги: Средства клиентов	-	76 333	133 868	212 632	-	46 373	104 447	151 429
Итого	921	95 313	214 123	313 036	15 270	79 339	208 405	303 967

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности**

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности					Итого
	Кредиты и займы	Облигации	Субординированные займы	Обязательства по аренде	Выпущенные векселя	
На 31 декабря 2020 г.	11 901	22 079	21	13 219		47 220
Движение денежных средств, включая:						
Поступление кредитов и займов	9 338	-	-	-	-	9 338
Погашение кредитов и займов	(9 689)	-	-	-	-	(9 689)
Выпуск облигаций	-	50	-	-	-	50
Погашение облигаций	-	(1 713)	-	-	-	(1 713)
Погашение обязательств по аренде	-	-	-	(1 440)	-	(1 440)
Проценты уплаченные	(235)	(1 478)	(99)	(1 228)	-	(3 040)
Курсовые разницы	(268)	-	-	-	-	(268)
Проценты начисленные	219	1 471	99	1 228	-	3 017
Прочие неденежные движения	(95)	3	-	1 383	-	1 291
На 31 декабря 2021 г.	11 171	20 412	21	13 162	-	44 766
Движение денежных средств, включая:						
Поступление кредитов и займов	1 488	-	-	-	-	1 488
Погашение кредитов и займов	(3 091)	-	-	-	-	(3 091)
Выпуск векселей	-	-	-	-	11 400	11 400
Погашение облигаций	-	(18 318)	-	-	-	(18 318)
Погашение обязательств по аренде	-	-	-	(1 125)	-	(1 125)
Проценты уплаченные	(542)	(1 341)	(99)	(817)	-	(2 799)
Курсовые разницы	(1 269)	-	-	-	-	(1 269)
Проценты начисленные	428	1 277	100	817	-	2 622
Выбытие обязательств по прекращенной деятельности	(7 110)	-	-	(1 078)	-	(8 188)
Выбытие обязательств в результате расторжения договоров аренды	-	-	-	(7 220)	-	(7 220)
Прочие неденежные движения	(550)	27	-	(124)	-	(647)
На 31 декабря 2022 г.	525	2 057	22	3 615	11 400	17 619

Управление капиталом

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

Группа определяет капитал в управлении как сумму по строке «Итого капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Татнефть»» в консолидированном отчете о финансовом положении. Капитал в управлении на 31 декабря 2022 г. составлял 1 095 623 млн рублей (2021 г.: 938 388 млн рублей).

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

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Примечание 28: События после отчетной даты

В 4 квартале 2022 г. Группа заключила соглашение о приобретении 100% долей в уставном капитале ООО «Нокиан Тайерс», ООО «Нокиан Шина», ООО «Хакка Инвест». Для совершения сделки необходимо выполнение определенных условий. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности сделка не была завершена.