



Группа «Татнефть»

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

31 ДЕКАБРЯ 2023

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: Денежные средства и их эквиваленты.....	7
Примечание 4: Дебиторская задолженность.....	8
Примечание 5: Финансовые услуги: Кредиты клиентам	10
Примечание 6: Прочие финансовые активы	11
Примечание 7: Товарно-материальные запасы.....	12
Примечание 8: Предоплата и прочие краткосрочные активы	12
Примечание 9: Основные средства	13
Примечание 10: Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	16
Примечание 11: Налоги	17
Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам.....	19
Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19
Примечание 14: Финансовые услуги: Средства банков и Банка России.....	20
Примечание 15: Финансовые услуги: Средства клиентов.....	20
Примечание 16: Прочие долгосрочные обязательства.....	21
Примечание 17: Акционерный капитал	21
Примечание 18: Расходы на вознаграждения работникам	23
Примечание 19: Расходы по процентам (без финансовых услуг)	24
Примечание 20: Процентные и комиссионные доходы и расходы от оказания финансовых услуг	24
Примечание 21: Информация по сегментам	25
Примечание 22: Операции со связанными сторонами.....	28
Примечание 23: Условные и договорные обязательства	30
Примечание 24: Объединение бизнесов.....	32
Примечание 25: Прочие долгосрочные активы	34
Примечание 26: Прекращенная деятельность	35
Примечание 27: Управление финансовыми рисками.....	36
Примечание 28: Существенная информация об учетной политике.....	51
Примечание 29: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	60
Примечание 30: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	63

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 2023 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 2023 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 существенную информацию об учетной политике 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><i>Обесценение основных средств</i></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.</p> <p>Информация об основных средствах, анализе обесценения данных активов и результатах такого анализа приведена в Примечании 9 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>В отношении отдельных единиц, генерирующих денежные средства, Группой были выявлены признаки обесценения и подготовлены расчеты возмещаемой стоимости на основе дисконтированных ожидаемых потоков денежных средств. В отношении расчетов возмещаемой стоимости мы (на выборочной основе, где применимо):</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценили приемлемость использованной методики и основных использованных допущений и оценочных значений, в том числе соответствие ставки дисконтирования диапазону приемлемых значений с учетом текущих экономических условий и деятельности Группы; • проверили исходные данные, в том числе в отношении добывающих активов сравнили использованную информацию о запасах углеводородов с оценкой независимой инженерной организации; • проверили математическую точность расчетов; • сравнили балансовую стоимость активов с их возмещаемой стоимостью.
<p><i>Приобретение существенных дочерних обществ</i></p> <p>Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в связи со сложностью данных операций и их учета, а также значимостью использованных при учете суждений и оценок.</p> <p>Информация о приобретении существенных дочерних обществ приведена в Примечании 24 «Объединение бизнесов» к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>В отношении приобретения существенных дочерних обществ мы (на выборочной основе, где применимо):</p> <ul style="list-style-type: none"> • проанализировали договоры купли-продажи и прочие документы с целью получения понимания условий отдельных операций; • оценили выводы Группы о получении контроля в связи с приобретением акций и долей в уставных капиталах дочерних обществ; • проверили подготовленные Группой (в том числе с привлечением внешних экспертов) расчеты справедливой стоимости переданного возмещения, а также расчеты по распределению данной стоимости на справедливую стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. В отношении данных расчетов наша проверка включала оценку приемлемости использованной методики и основных использованных допущений и оценочных значений, проверку математической точности расчетов и прочие процедуры; • проверили учет приобретения дочерних обществ и соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Интегрированный годовой отчет ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина за 2023 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять 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 и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Интегрированным годовым отчетом ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы приходим 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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), – Кривенцев Евгений Николаевич.

15 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Кривенцев Евгений Николаевич, 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 2023	На 31 декабря 2022
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	84 115	167 864
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России		903	378
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	4	219 905	107 869
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	5	62 582	44 881
Прочие краткосрочные финансовые активы	6	37 868	23 764
Товарно-материальные запасы	7	121 157	77 382
Предоплата и прочие краткосрочные активы	8	58 315	32 198
Предоплата по налогу на прибыль		4 034	1 180
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		744	910
Итого краткосрочные активы		589 623	456 426
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	4	9 519	12 823
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	5	127 811	112 525
Прочие долгосрочные финансовые активы	6	103 515	90 241
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		5 018	2 535
Основные средства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения	9	1 131 481	972 210
Активы в форме права пользования	10	27 529	3 237
Активы по отложенному налогу на прибыль	11	7 332	5 504
Прочие долгосрочные активы	25	43 345	20 336
Итого долгосрочные активы		1 455 550	1 219 411
Итого активы		2 045 173	1 675 837
Обязательства и капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	12	4 809	2 665
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	159 845	92 936
Кредиторская задолженность по дивидендам	17	119 137	26 025
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	14	27 014	3 290
Финансовые услуги: Средства клиентов	15	202 048	211 919
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		14 983	1 433
Обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль	11	141 874	72 218
Обязательство по уплате налога на прибыль		1 515	4 428
Прочие краткосрочные обязательства		687	140
Итого краткосрочные обязательства		671 912	415 054
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12	18 048	11 836
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	14	3 737	2 883
Финансовые услуги: Средства клиентов	15	1 531	713
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	9	30 771	53 994
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	10	20 344	2 641
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	11	61 430	50 912
Прочие долгосрочные обязательства	16	40 230	33 360
Итого долгосрочные обязательства		176 091	156 339
Итого обязательства		848 003	571 393
Капитал			
Привилегированные акции		746	746
Обыкновенные акции		11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный доход/(убыток)		10 533	(249)
Нераспределенная прибыль		1 094 451	1 010 027
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения		(10 345)	(10 359)
Итого капитал, принадлежащий акционерам ПАО «Татнефть»		1 190 843	1 095 623
Неконтролирующая доля участия		6 327	8 821
Итого капитал		1 197 170	1 104 444
Итого обязательства и капитал		2 045 173	1 675 837

Утверждено к выпуску и подписано 15 марта 2024 г.



Генеральный директор Маганов Н.У.



Главный бухгалтер Матвеев О.М.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации (без финансовых услуг)	21	1 589 082	1 427 147
Затраты и расходы (без финансовых услуг)			
Операционные расходы		(200 228)	(176 629)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(306 393)	(135 203)
Затраты на геологоразведочные работы		(3 001)	(1 946)
Транспортные расходы		(71 901)	(52 892)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(97 632)	(68 584)
Износ, истощение и амортизация	9,21	(60 647)	(48 042)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам за вычетом восстановления	4,6	(566)	2 165
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	9	(21 732)	(30 230)
Налоги, кроме налога на прибыль	11	(458 014)	(464 819)
Экспортные пошлины		(17 616)	(44 527)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(12 023)	(9 496)
Итого затраты и расходы (без финансовых услуг)		(1 249 753)	(1 030 203)
Убыток от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		(324)	(96)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		158	897
Прочие операционные доходы, нетто	24	17 480	2 645
Операционная прибыль (без финансовых услуг)		356 643	400 390
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) от оказания финансовых услуг			
Процентные и комиссионные доходы	20,21	28 294	25 804
Процентные и комиссионные расходы	20	(15 962)	(14 522)
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по финансовым активам	5,6	(10 414)	(1 501)
Операционные расходы		(9 187)	(8 930)
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой, нетто		477	3 301
Прочие операционные расходы, нетто		(1 130)	(1 922)
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли от оказания финансовых услуг		(7 922)	2 230
Прочие доходы/(расходы)			
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	27	25 049	(24 999)
Доходы по процентам (без финансовых услуг)		10 367	7 756
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы (без финансовых услуг)	19	(21 025)	(5 697)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		2 395	288
Итого прочие доходы/(расходы), нетто		16 786	(22 652)
Прибыль до налога на прибыль		365 507	379 968
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(73 172)	(76 908)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(6 072)	(3 822)
Итого расход по налогу на прибыль	11	(79 244)	(80 730)
Прибыль от продолжающейся деятельности		286 263	299 238
Убыток от прекращенной деятельности	26	-	(14 335)
Прибыль за год		286 263	284 903

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прочий совокупный доход/(убыток), 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		7 848	(1 296)
Убыток по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(209)	(424)
Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Прибыль/(убыток) по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		2 251	(524)
Актуарная прибыль/(убыток) по пенсионным планам		832	(175)
Прочий совокупный доход/(убыток) от продолжающейся деятельности		10 722	(2 419)
Прочий совокупный доход от прекращенной деятельности	26	-	42
Итого совокупный доход за год		296 985	282 526
Прибыль/(убыток), причитающиеся:			
- акционерам ПАО «Татнефть»		287 921	284 572
- неконтролирующей доле участия		(1 658)	331
		286 263	284 903
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
- акционерам ПАО «Татнефть»		298 703	282 319
- неконтролирующей доле участия		(1 718)	207
		296 985	282 526
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся акционерам ПАО «Татнефть» от:			
- продолжающейся деятельности		298 703	296 373
- прекращенной деятельности		-	(14 054)
		298 703	282 319
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	17	127,93	126,44
Привилегированную		127,93	126,44
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (рублей)			
Обыкновенную	17	127,93	132,70
Привилегированную		127,93	132,70
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных	17	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)	Акцио- 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 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 17)	-	-	-	-	-	-	-	(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
На 1 января 2023 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
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	287 921	287 921	(1 658)	286 263
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	832	7 848	2 102	-	10 782	(60)	10 722
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	832	7 848	2 102	287 921	298 703	(1 718)	296 985
Выкупленные собственные акции	16	-	-	14	-	-	-	-	14	-	14
- Выбытие	16	-	-	14	-	-	-	-	14	-	14
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118	118
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(794)	(794)
Дивиденды объявленные (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	-	(203 497)	(203 497)	(100)	(203 597)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	2 250 578	11 767	84 437	(10 345)	(318)	8 938	1 913	1 094 451	1 190 843	6 327	1 197 170

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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Операционная деятельность			
Прибыль за год		286 263	284 903
Корректировки:			
Чистые процентные, комиссионные и прочие расходы/(доходы) и убытки/(прибыли) от оказания финансовых услуг		7 922	(2 230)
Износ, истощение и амортизация	9,21	60 647	48 547
Расход по налогу на прибыль	11	79 244	82 274
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам за вычетом восстановления	4,6	566	(2 200)
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	9	21 732	30 408
Убыток от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто	26	324	19 110
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		(158)	(897)
Прибыль от покупки	24	(19 111)	-
Влияние курсовых разниц		2 264	(1 269)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов		(2 395)	(288)
Доходы по процентам (без финансовых услуг)		(10 367)	(7 771)
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы (без финансовых услуг)		21 025	5 952
Прочее, нетто		613	(6 199)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности (за исключением изменений в денежных средствах):			
Дебиторская задолженность		(91 661)	(24 694)
Товарно-материальные запасы		(30 396)	(11 482)
Предоплата и прочие краткосрочные активы		(25 204)	(2 708)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		167	200
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		37 787	2 265
Обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль		68 859	(16 511)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов (без финансовых услуг)		408 121	397 410
Чистые процентные, комиссионные и прочие (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли от оказания финансовых услуг		(7 922)	2 230
Корректировки:			
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по финансовым активам	5,6	10 414	1 501
Начисление резерва по обязательствам кредитного характера		21	170
Прочее		-	(938)
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		(525)	1 051
Средства в банках		(1 548)	6 285
Кредиты клиентам		(27 558)	(23 915)
Средства банков и Банка России		24 562	(22 215)
Средства клиентов		(24 012)	80 205
Выпущенные векселя		(66)	(250)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		3 083	(3 054)
Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		14 049	(6 377)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные в операционной деятельности по оказанию финансовых услуг до уплаты налога на прибыль		(9 502)	34 693

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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
	Прим.		
Налог на прибыль уплаченный		(78 939)	(79 243)
Проценты уплаченные (без финансовых услуг)		(2 077)	(2 324)
Проценты полученные (без финансовых услуг)		9 029	7 162
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		326 632	357 698
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	9	(223 599)	(160 895)
Поступления от реализации основных средств		317	456
Продажа/(приобретение) доли в ассоциированной компании		80	(119)
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	24	(39 684)	(24 455)
Чистый денежный поток от выбытия дочерних компаний	26	-	(2 991)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	(17 535)	(12 446)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	6	(4 664)	(15 825)
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	8 876	7 323
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости	6	13 750	8 990
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		871	297
Поступления от возврата депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	69 266
Размещение денежных средств в депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости		-	(12 750)
Поступления от возврата депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 687	40 567
Размещение денежных средств в депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(483)	(6 105)
Поступление денежных средств по займам	6	5 038	2 593
Выдача займов	6	(43 047)	(5 527)
Чистый денежный поток от сделок валютный своп		-	550
Выдача аванса под приобретение прочих долгосрочных активов		(8 203)	(14 730)
Возврат аванса под приобретение прочих долгосрочных активов		5 607	-
Приобретение прочих долгосрочных активов		(3 408)	(1 020)
Поступления государственных субсидий	16	7 489	9 767
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(296 908)	(117 054)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов (без финансовых услуг)	27	57 373	1 488
Погашение кредитов и займов (без финансовых услуг)	27	(61 933)	(3 091)
Погашение обязательства по аренде	10,27	(4 563)	(1 125)
Погашение облигаций	27	(2 008)	(18 318)
Выпуск векселей	27	-	11 400
Выплата дивидендов акционерам	17	(141 304)	(132 876)
Невостребованные дивиденды		30 956	10 538
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия		(100)	(30)
Поступления от выбытия выкупленных собственных акций		11	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(121 568)	(132 014)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		(91 844)	108 630
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		8 095	(7 253)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3	167 864	66 487
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	84 115	167 864

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1: Краткая информация о Компании

Публичное акционерное общество «Татнефть» имени В.Д. Шашина (далее «Компания» или ПАО «Татнефть») 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, производством и реализацией шин, оказанием финансовых услуг (Примечания 21, 24).

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 конечного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций Компании. Правительство Республики Татарстан также является держателем специального права в отношении Компании - «золотой акции» (Примечание 17).

Компания расположена и осуществляет свою деятельность преимущественно 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 29.

Примечание 3: Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	48 326	86 582
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	35 789	81 282
Итого денежные средства и их эквиваленты	84 115	167 864

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соглашения обратного РЕПО, учтенные в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты», в сумме 17 638 млн рублей и 467 млн рублей соответственно фактически были обеспечены ценными бумагами, справедливая стоимость которых составляет 18 356 млн рублей и 526 млн рублей соответственно. Группа имела право продать или перезаложить данные ценные бумаги. Часть данных ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2023 г. продана и обязательства по возврату этих ценных бумаг в сумме 14 983 млн рублей (31 декабря 2022 г.: 526 млн рублей) отражены в составе статьи баланса «Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	219 580	102 642
Прочая финансовая дебиторская задолженность	13 397	16 250
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	80	131
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(13 152)	(11 154)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	219 905	107 869
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	308	431
Прочая финансовая дебиторская задолженность	9 449	12 848
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(238)	(456)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	9 519	12 823
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	229 424	120 692

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 ожидаемые 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.

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг.

	2023		2022	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(5 717)	(5 893)	(5 792)	(5 312)
Вновь созданные	(251)	(812)	(168)	(731)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(251)	(812)	(168)	(731)
Списания	-	983	-	2
Курсовые разницы	(180)	-	95	1
Изменение резерва в результате приобретения бизнесов	(2 156)	-	-	-
Прочие изменения	311	325	148	147
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(7 993)	(5 397)	(5 717)	(5 893)

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<i>Непросроченная задолженность</i>				
- международные трейдеры нефти, продуктов нефтепереработки и нефтехимии	55 301	-	26 235	-
- российские трейдеры нефти и нефтепродуктов	5 661	-	617	-
- российские нефтеперерабатывающие и нефтехимические заводы	42 477	-	23 700	-
- зарубежные нефтеперерабатывающие заводы	67 660	-	30 056	-
- российские дилеры автомобильных шин и автопроизводители	14 155	-	-	-
- российские строительные компании	582	-	601	-
- прочие	25 034	17 430	15 823	23 034
<i>включая связанные стороны</i>	<i>4 411</i>	<i>10 561</i>	<i>3 864</i>	<i>14 656</i>
Итого непросроченная задолженность	210 870	17 430	97 032	23 034
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(540)	(63)	(305)	(82)
<i>Просроченная задолженность, по которой оценка ожидаемых кредитных убытков не проводилась в индивидуальном порядке</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	1 357	2	464	2
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	157	5	164	29
- с задержкой платежа более 180 дней	-	6	-	1
Итого просроченная задолженность, по которой оценка ожидаемых кредитных убытков не проводилась в индивидуальном порядке	1 514	13	628	32
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(26)	(3)	(15)	(18)
<i>Задолженность, по которой в индивидуальном порядке проведена оценка ожидаемых кредитных убытков</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	441	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	7 063	5 403	5 413	6 032
Итого задолженность, по которой в индивидуальном порядке проведена оценка ожидаемых кредитных убытков	7 504	5 403	5 413	6 032
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 427)	(5 331)	(5 397)	(5 793)
Итого	211 895	17 449	97 356	23 205

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

Примечание 5: Финансовые услуги: Кредиты клиентам

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Кредиты юридическим лицам	68 333	49 335
Кредиты физическим лицам	2 542	2 552
Краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	70 875	51 887
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 293)	(7 043)
Итого краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	62 582	44 844
Краткосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	37
Итого краткосрочные кредиты клиентам	62 582	44 881

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Кредиты юридическим лицам	73 910	57 509
Кредиты физическим лицам	57 800	59 769
Долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	131 710	117 278
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 899)	(4 753)
Итого долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	127 811	112 525
Итого долгосрочные кредиты клиентам	127 811	112 525

В сегменте финансовых услуг Группы существует определенная концентрация кредитов, выданных клиентам. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группой были предоставлены кредиты 39 и 21 клиентам на общую сумму 107 808 млн рублей и 62 151 млн рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала сегмента.

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	(6 968)	(4 828)	(11 796)
Начисление суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за период, нетто	(471)	(629)	(1 100)
Прочие изменения	325	379	704
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	(7 114)	(5 078)	(12 192)

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

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

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 5: Финансовые услуги: Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Валовая балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %	Валовая балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %
Торговля	23 885	11,79%	21 678	12,81%
Промышленное производство	66 951	33,05%	41 020	24,24%
Строительство	1 019	0,50%	1 497	0,88%
Услуги	19 566	9,66%	21 531	12,73%
Продукты питания	1 248	0,62%	350	0,21%
Финансовый сектор	26 037	12,85%	14 964	8,84%
Сельское хозяйство	287	0,14%	1 442	0,85%
Нефтегазовая промышленность	2 861	1,41%	3 105	1,84%
Физические лица, в том числе:	60 342	29,79%	62 321	36,84%
ипотечные кредиты	29 394	14,52%	31 605	18,68%
потребительские кредиты	16 275	8,03%	16 476	9,74%
автокредитование	14 161	6,99%	13 799	8,16%
овердрафты по пластиковым картам	512	0,25%	423	0,25%
прочие	-	0,00%	18	0,01%
Прочие	389	0,19%	1 294	0,76%
Итого кредиты клиентам до оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	202 585	100%	169 202	100%

Примечание 6: Прочие финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Ценные бумаги (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 млн рублей и 29 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.):	7 274	12 034
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	164	20
Корпоративные долговые ценные бумаги	7 110	12 014
Займы (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 170 млн рублей и 327 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.)	18 286	3 485
Прочие	-	540
Итого	25 560	16 059
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 138	5 998
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги:		
Корпоративные долговые ценные бумаги	8 758	1 248
Прочие	412	459
Итого	9 170	1 707
Итого краткосрочные финансовые активы	37 868	23 764

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Прочие финансовые активы (продолжение)

Прочие долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 17 012 млн рублей и 17 647 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.), в том числе выданные ассоциированным компаниям в размере 15 656 млн рублей и 7 866 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.	23 553	8 138
Ценные бумаги (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 9 млн рублей и 39 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.):	15 609	15 323
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	2 097	2 434
Корпоративные долговые ценные бумаги	13 512	12 889
Прочие (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 14 355 млн рублей и 4 659 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг.)	892	6 605
Итого	40 054	30 066
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 134	2 331
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Ценные бумаги:	61 327	57 844
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	13 649	14 208
Корпоративные акции	15 253	12 834
Корпоративные долговые ценные бумаги	19 466	19 503
Долговые ценные бумаги иностранных государств	851	636
Паи инвестиционных фондов	12 108	10 663
Итого	61 327	57 844
Итого долгосрочные финансовые активы	103 515	90 241

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

Примечание 7: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Сырье и материалы	43 380	32 725
Сырая нефть	22 639	15 799
Нефтепродукты	39 310	21 657
Сырье и готовая продукция шинного бизнеса (Примечание 24)	9 642	-
Прочая готовая продукция и товары	6 186	7 201
Итого товарно-материальные запасы	121 157	77 382

Примечание 8: Предоплата и прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата по экспортным пошлинам	2 194	1 569
Налог на добавленную стоимость	9 469	6 130
Авансы выданные	9 706	7 983
Предоплата по транспортным расходам	5 892	2 923
Акциз	25 152	12 323
Прочее	5 902	1 270
Предоплата и прочие краткосрочные активы	58 315	32 198

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9: Основные средства

	Нефтегазо- вые активы	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
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 24)	13 228	1 986	9 590	109	24 913
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	516 865	385 300	258 668	278 454	1 439 287
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	251 432	302 059	173 428	245 291	972 210
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022	516 865	385 300	258 668	278 454	1 439 287
Поступление	-	-	-	228 662	228 662
Выбытие	(2 105)	(705)	(5 089)	(1 286)	(9 185)
Изменения в структуре Группы (Примечание 24)	-	15 691	21 602	699	37 992
Перевод между категориями	67 349	47 399	37 316	(152 064)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(27 876)	-	-	-	(27 876)
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	818	1 539	343	2 700
На 31 декабря 2023	554 233	448 503	314 036	354 808	1 671 580
Износ, истощение, амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2022	265 433	83 241	85 240	33 163	467 077
Износ, истощение и амортизация	25 350	15 659	16 744	-	57 753
Обесценение	6 689	2 434	4 803	5 126	19 052
Выбытие	(1 457)	(537)	(1 841)	-	(3 835)
Перевод между категориями	179	(269)	279	(189)	-
Влияние пересчета в валюту отчетности	-	36	16	-	52
На 31 декабря 2023	296 194	100 564	105 241	38 100	540 099
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022	251 432	302 059	173 428	245 291	972 210
На 31 декабря 2023	258 039	347 939	208 795	316 708	1 131 481

Примечание 9: Основные средства (продолжение)

Поступления за 2023 и 2022 гг. включают поступления, относящиеся к строительству нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, строительству скважин, обустройству месторождений нефти и развитию нефтехимического бизнеса.

Авансы по капитальному строительству в сумме 45 450 млн рублей и 26 166 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно включены в состав незавершенного строительства.

Как описано в Примечании 28, 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 2024-2109 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 Группы 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 2022	3 174
Поступление	3 386
Реклассификация в другие категории	(1)
Списание на расходы	(3 401)
На 31 декабря 2022	3 158
Поступление	2 881
Реклассификация в другие категории	(88)
Списание на расходы	(2 305)
На 31 декабря 2023	3 646

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в связи с наличием признаков возможного обесценения Группа провела тестирование на обесценение по отдельным активам, текущая экономическая эффективность которых не соответствует прогнозной. 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;
- обособленный перерабатывающий комплекс для перерабатывающих активов;
- обособленный завод, осуществляющий производство шинной продукции;
- 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 нефти, динамике цен на нефть и нефтепродукты, прогнозов производства продуктов нефтехимии, а также при определении ставки дисконтирования.

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

Примечание 9: Основные средства (продолжение)

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 производства определялись исходя из детальной информации по планам, 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 22,6% до 26,0% для месторождений нефти и газа;
- от 17,5% до 19,85% для производства шинной продукции.

Для целей тестирования на обесценение нефтехимических комплексов Группой применялась реальная доналоговая ставка дисконтирования в диапазоне от 11,6% до 13,5%.

Для целей проведения тестирования на обесценение были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 84,94 долл. США за барр. в 2024 г., 83,85 долл. США за барр. в 2025 г., 82,23 долл. США за барр. в 2026 г., 81,12 долл. США за барр. в 2027 г. и 82,90 долл. США за барр. в 2028 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 2023 году Группа признала убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления в сумме 21 732 млн рублей (в 2022 г.: 30 230 млн рублей). Данный убыток состоит из убытка по обесценению основных средств за вычетом восстановления в размере 19 052 млн рублей (в 2022 г.: 21 005 млн рублей без учета убытка по прекращенной деятельности), убытка по обесценению прочих долгосрочных активов в размере 1 508 млн рублей (в 2022 г.: 8 161 млн рублей), дохода от восстановления стоимости товарно-материальных запасов в размере 462 млн рублей (в 2022 г.: расход от списания стоимости товарно-материальных запасов до чистой цены продажи в размере 814 млн рублей) и убытка от выбытия объектов основных средств в размере 1 634 млн рублей (в 2022 г.: 250 млн рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала убыток от обесценения в отношении следующих активов:

- активов шинного бизнеса на сумму 8 042 млн рублей;
- активов, связанных с разработкой месторождений сверхвязкой нефти, на сумму 7 242 млн рублей;
- активов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти, на сумму 2 024 млн рублей;
- прочих активов на общую сумму 1 744 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 отражено обесценение, составила 18 014 млн рублей (на 31 декабря 2022 г.: 35 016 млн рублей). Возмещаемая стоимость активов производства шинной продукции, по которым было отражено обесценение, составила 6 916 млн рублей.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 5 492 млн рублей и 4 552 млн рублей соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 9: Основные средства (продолжение)**Резервы по выводу активов из эксплуатации**

Изменения резервов по выводу активов из эксплуатации представлены ниже:

	2023	2022
Остаток на начало периода	54 177	38 710
Амортизация дисконта	4 813	3 103
Новые обязательства	734	802
Расходы по текущим обязательствам	(38)	(6)
Изменения в бухгалтерских оценках	(28 610)	11 568
Остаток на конец периода	31 076	54 177
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	(305)	(183)
Долгосрочный остаток на конец периода	30 771	53 994

В 2023 году снижение резерва по выводу активов из эксплуатации произошло преимущественно из-за увеличения доказанных разбуренных запасов нефти и роста горизонта добычи, а также изменения ставки дисконтирования (в 2022 году увеличение резерва связано с ростом ожидаемых будущих затрат на ликвидацию и изменением ставки дисконтирования).

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Ставка дисконтирования	11,87%	10,06%
Ставка дисконтирования для объектов добычи СВН	11,48%	9,88%
Долгосрочный темп инфляции	3,00%	4,20%

Примечание 10: Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Изменения активов в форме права пользования представлены ниже:

	2023	2022
На начало периода	3 237	11 897
Поступления	26 076	399
Выбытия	(247)	(7 465)
Амортизация	(2 896)	(1 361)
Переоценка и модификация	1 359	(233)
На конец периода	27 529	3 237

Сверка между обязательством по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Обязательства по аренде		
Менее одного года	5 332	1 034
Более одного года, но не более пяти лет	15 359	2 497
Более пяти лет	19 631	1 512
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	40 322	5 043
Эффект дисконтирования	(15 168)	(1 428)
Обязательства по аренде	25 154	3 615
В том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 13)	4 810	974
Долгосрочная часть обязательств по аренде	20 344	2 641

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: 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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налога на прибыль	365 507	379 968
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(73 101)	(75 994)
(Увеличение)/уменьшение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов, нетто	(8 571)	(4 110)
Налог на прибыль, начисленный у источника с дивидендов по выкупленным собственным акциям	(1 026)	(632)
Прибыль от покупки	3 827	-
Прочие	(373)	6
Расход по налогу на прибыль	(79 244)	(80 730)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам в размере 84 575 млн рублей (31 366 млн рублей на 31 декабря 2022 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 5 382 млн рублей (в 2022 г.: 2 058 млн рублей).

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	859	5 026
Резерв по выводу активов из эксплуатации	6 215	9 321
Предоплата и прочие краткосрочные активы и обязательства	4 884	235
Долгосрочные займы и банковские депозиты	1 730	1 748
Долгосрочные финансовые вложения	-	266
Прочее	3 227	2 704
Активы по отложенному налогу на прибыль	16 915	19 300
Основные средства	(64 508)	(55 388)
Товарно-материальные запасы	(1 232)	(3 153)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(3 271)	(4 513)
Кредиты и займы	(1 792)	(1 429)
Прочие обязательства	(210)	(225)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(71 013)	(64 708)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(54 098)	(45 408)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Налоги (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Активы по отложенному налогу на прибыль	7 332	5 504
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(61 430)	(50 912)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(54 098)	(45 408)

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	494 071	511 993
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	122 649	128 491
Акциз, в том числе «возвратный» акциз	(176 020) (279 004)	(190 382) (278 583)
Налог на имущество	14 809	12 499
Прочее	2 505	2 218
Итого налоги, кроме налога на прибыль	458 014	464 819

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	54 952	21 650
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	46 611	18 395
Налог на добавленную стоимость	21 170	15 216
Акциз	8 979	8 319
Экспортные пошлины	311	672
Налог на имущество	3 966	3 547
Прочее	5 885	4 419
Итого обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль	141 874	72 218

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты и займы		
Субординированные займы	22	22
Выпущенные векселя	3 399	276
Прочие кредиты и займы	447	-
Краткосрочные кредиты и займы	3 868	298
Текущая доля долгосрочных кредитов и займов	941	2 367
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных кредитов и займов	4 809	2 665
Долгосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	2	2 057
Выпущенные векселя	9 391	11 621
Прочие кредиты и займы	9 596	525
Итого долгосрочные кредиты и займы	18 989	14 203
За вычетом текущей доли долгосрочных кредитов и займов	(941)	(2 367)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	18 048	11 836

Увеличение по строкам «Прочие кредиты и займы» произошло в основном в результате приобретения бизнеса (Примечание 24).

Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	87 445	49 609
Текущая часть обязательств по аренде	4 810	974
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 24)	6 344	481
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	98 599	51 064
Задолженность по заработной плате	16 725	13 051
Текущая часть программы долгосрочных вознаграждений (Примечание 16)	-	80
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	31 779	21 118
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 9)	305	183
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства (Примечание 24)	12 437	7 440
Итого нефинансовые обязательства	61 246	41 872
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	159 845	92 936

В 2023 году была признана выручка в сумме 21 118 млн рублей в отношении обязательств по договорам на 1 января 2023 г., которые относились к авансам полученным.

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

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 14: Финансовые услуги: Средства банков и Банка России

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Срочные депозиты, привлеченные от банков	3 506	1
Срочные депозиты, привлеченные от Банка России	4 709	5 239
РЕПО	22 347	-
Корреспондентские счета и однодневные депозиты банков	189	933
Итого средства банков и Банка России	30 751	6 173
За вычетом долгосрочной части средств банков и Банка России	(3 737)	(2 883)
Итого средства банков и Банка России – краткосрочная часть	27 014	3 290

В сегменте финансовых услуг Группы существует определенная концентрация источников финансирования. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 30 557 млн рублей, привлеченные от Банка России и 3 российских банков в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала сегмента. 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.

Примечание 15: Финансовые услуги: Средства клиентов

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Государственные и общественные организации		
Текущие / расчетные счета	2 464	1 333
Срочные депозиты	709	327
Прочие юридические лица		
Текущие / расчетные счета	13 272	40 352
Срочные депозиты	91 275	60 933
Физические лица		
Текущие / расчетные счета	21 727	35 676
Срочные депозиты	74 132	74 011
Итого средства клиентов	203 579	212 632
За вычетом долгосрочной части	(1 531)	(713)
Итого средства клиентов – краткосрочная часть	202 048	211 919

В сегменте финансовых услуг Группы существует определенная концентрация источников финансирования. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. в составе средств клиентов отражены средства 34 и 22 клиентов в размере 78 275 млн рублей и 77 301 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 2023		На 31 декабря 2022	
	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %	Балансовая стоимость	Доля в клиентском портфеле, %
Физические лица	95 859	47,09%	109 687	51,59%
Финансовый сектор	30 516	14,99%	30 501	14,34%
Нефтегазовая промышленность	16 887	8,30%	4 740	2,23%
Торговля	20 993	10,31%	28 487	13,40%
Услуги	17 043	8,37%	16 074	7,56%
Промышленное производство	14 634	7,19%	13 368	6,29%
Строительство	3 501	1,72%	3 295	1,55%
Прочие	4 146	2,03%	6 480	3,04%
Итого средства клиентов	203 579	100%	212 632	100%

Примечание 16: Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками и пенсионерами	3 037	3 745
Субсидии	35 762	28 948
Программа долгосрочных вознаграждений, за вычетом текущей части (Примечания 13, 18)	444	-
Прочие долгосрочные обязательства	987	667
Итого прочие долгосрочные обязательства	40 230	33 360

Пенсионные и прочие долгосрочные обязательства перед работниками и пенсионерами. Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые всем работникам. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия программы регулируются «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 инфраструктуры.

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 14 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 была определена в размере 137,2 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 2023 г. в размере 706,6 рубля, цена исполнения опциона в размере 493 рубля, ожидаемая дивидендная доходность в 14,6% годовых; безрисковая процентная ставка, равная 11,2% годовых; срок до окончания программы; волатильность доходности базового актива, равная 33,7%. Ожидаемая волатильность была определена на основе данных исторической волатильности акций Компании.

Примечание 17: Акционерный капитал

Зарегистрированный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 75,6 млн обыкновенных акций, принадлежащих дочерним организациям Группы со 100-процентной долей участия.

Примечание 17: Акционерный капитал (продолжение)

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.

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 2023 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., в размере 62,71 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию, включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в размере 27,54 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В сентябре 2023 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в размере 27,54 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

В июне 2023 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам года, закончившегося 31 декабря 2022 г., в размере 67,28 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее выплаченных промежуточных дивидендов по результатам шести и девяти месяцев 2022 г. в размере 39,57 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.

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.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Акционерный капитал (продолжение)

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.

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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Татнефть»	287 921	284 572
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «Татнефть» от продолжающейся деятельности	287 921	298 668
Дивиденды на обыкновенные акции	(190 159)	(117 161)
Дивиденды на привилегированные акции	(13 338)	(8 218)
Разница между прибылью, причитающейся акционерам ПАО «Татнефть», и начисленными дивидендами	84 424	159 193
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, млн штук		
	2 251	2 251
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		
Обыкновенную	127,93	126,44
Привилегированную	127,93	126,44
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (рублей)		
Обыкновенную	127,93	132,70
Привилегированную	127,93	132,70

Примечание 18: Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата	81 628	62 994
Обязательные страховые взносы	23 310	17 861
Начисление/(восстановление) резерва по программе долгосрочных вознаграждений (Примечание 16)	444	(1 106)
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами	338	(364)
Прочие расходы на вознаграждения работникам	3 242	2 566
Итого расходы на вознаграждения работникам	108 962	81 951

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Расходы на вознаграждения работникам (продолжение)

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 19: Расходы по процентам (без финансовых услуг)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Кредиты и займы	614	1 151
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	4 813	3 103
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 634	775
Амортизация дисконта по долгосрочным финансовым обязательствам	688	-
Дисконт по долгосрочным финансовым активам	13 276	559
Прочие расходы	-	109
Итого расходы по процентам (без финансовых услуг)	21 025	5 697

Примечание 20: Процентные и комиссионные доходы и расходы от оказания финансовых услуг

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Процентные доходы	24 593	21 795
Кредиты клиентам	18 868	15 072
Прочие	5 725	6 723
Комиссионные доходы	3 701	4 009
Расчетные операции	2 211	1 790
Прочие	1 490	2 219
Итого процентные и комиссионные доходы от оказания финансовых услуг	28 294	25 804
Процентные расходы	(14 308)	(13 324)
Срочные депозиты	(11 448)	(11 330)
Прочие	(2 860)	(1 994)
Комиссионные расходы	(1 654)	(1 198)
Расчетные операции	(1 554)	(1 094)
Прочие	(100)	(104)
Итого процентные и комиссионные расходы от оказания финансовых услуг	(15 962)	(14 522)

Примечание 21: Информация по сегментам

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

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

Группа осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой передачу нефти на переработку, а также реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам;
- Сегмент переработки и реализации нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефте- и газопереработку и реализацию нефте- и газопродуктов оптом и через собственную розничную сеть;
- Сегмент шинного бизнеса включает производство и реализацию шин компаниями, приобретенными в результате сделок по объединению бизнеса в 1 квартале 2023 г. (Примечание 24). Акции и доли в дочерних организациях, составлявших сегмент шинного бизнеса в прошлые периоды, были проданы во 2 квартале 2022 г., с соответствующей классификацией компонента как прекращенная деятельность;
- Финансовые услуги.

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 без учета доходов и расходов по процентам (кроме 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 (кроме финансовых услуг), и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., выручка Группы в размере 181 052 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 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. Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и приходится на сегмент разведки и добычи. Руководство Группы не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 21: Информация по сегментам (продолжение)
Выручка от реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Разведка и добыча		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	239 377	195 422
Собственная нефть, реализация в страны дальнего зарубежья	338 062	335 794
Прочее	9 278	8 750
Межсегментная реализация	448 277	410 013
Итого выручка от разведки и добычи нефти	1 034 994	949 979
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Нефтепродукты	573 094	473 162
Итого реализация на внутреннем рынке	573 094	473 162
<i>Реализация в страны ближнего зарубежья</i>		
Нефтепродукты	18 709	16 762
Итого реализация в страны ближнего зарубежья	18 709	16 762
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	-	1 833
Нефтепродукты	300 902	302 298
Итого реализация в страны дальнего зарубежья	300 902	304 131
Прочее	24 418	24 443
Межсегментная реализация	6 843	4 485
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	923 966	822 983
Шинный бизнес		
Шины – реализация на внутреннем рынке	20 631	-
Шины – реализация в страны ближнего зарубежья	1 684	-
Прочее	234	-
Межсегментная реализация	13	-
Итого выручка шинного бизнеса	22 562	-
Финансовые услуги		
Процентные доходы	24 593	21 795
Комиссионные доходы	3 701	4 009
Итого выручка от оказания финансовых услуг	28 294	25 804
Итого выручка от реализации по сегментам	2 009 816	1 798 766
Корпоративная и прочая реализация	62 693	68 683
Исключение межсегментных продаж	(455 133)	(414 498)
Итого выручка от реализации	1 617 376	1 452 951

Результат сегментов

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча	219 453	101 774
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	170 589	307 410
Шинный бизнес	14 212	-
Финансовые услуги	(6 076)	1 083
Результат сегментов	398 178	410 267
Корпоративные и прочие	(24 408)	(32 646)
Прочие (расходы)/доходы, нетто (без курсовых разниц)	(8 263)	2 347
Прибыль до налога на прибыль	365 507	379 968

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 21: Информация по сегментам (продолжение)

Результат по сегментам включает в себя прибыль/(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, прибыль/(убыток) по курсовым разницам корпоративного аппарата, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы, доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Результат шинного бизнеса включает прибыль от покупки (Примечание 24).

Активы сегментов

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Активы		
Разведка и добыча	593 254	446 794
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	784 760	630 216
Шинный бизнес	82 421	-
Финансовые услуги	303 800	319 444
Корпоративные и прочие	280 938	279 383
Итого активы	2 045 173	1 675 837

По состоянию на 31 декабря 2023 г. корпоративные и прочие активы включали 137 400 млн рублей основных средств, 26 336 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 4 354 млн рублей выданных займов, 32 489 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, 4 848 млн рублей денежных средств, 22 339 млн рублей товарно-материальных запасов.

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.

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

Износ, истощение и амортизация и поступление основных средств по сегментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Износ, истощение и амортизация		
Разведка и добыча	30 669	26 527
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	22 782	17 332
Шинный бизнес	2 898	-
Финансовые услуги	564	500
Корпоративные и прочие	3 734	3 683
Итого износ, истощение и амортизация	60 647	48 042
Поступления основных средств		
Разведка и добыча	107 686	93 277
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	90 318	62 027
Шинный бизнес	28 399	-
Финансовые услуги	348	57
Корпоративные и прочие	39 903	30 471
Итого поступления основных средств	266 654	185 832

Поступления основных средств по сегменту разведки и добычи представлены без учета изменений обязательств по выводу активов из эксплуатации (Примечание 9). Итого поступления основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., представлены без учета поступлений по прекращенной деятельности (Примечание 26).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 22: 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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка и доходы	457	708
Затраты и расходы	1 363	980

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочные активы, в том числе	19 065	2 279
Займы	17 414	1 581
Прочие	1 651	698
Долгосрочные активы, в том числе	24 633	12 157
Займы	15 656	7 866
Прочие	8 977	4 291
Краткосрочные обязательства	(2 659)	(2 076)

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 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Реализация сырой нефти	17 333	14 734
Реализация продуктов переработки	40 043	32 886
Прочие продажи	-	14 915
Прочая реализация	4 961	8 441
Доходы по процентам	11 037	7 470
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	1 407
Расходы по процентам	5 399	596
Покупка сырой нефти	-	1 346
Покупка нефтепродуктов и природного газа	18 436	16 465
Покупка электроэнергии	25 917	24 232
Покупка услуг по транспортировке и компаундированию	35 127	33 978
Прочие закупки	5 687	8 393

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 22: Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	28 733	79 214
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	903	378
Дебиторская задолженность	4 312	5 733
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	3 192	251
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 584	5 966
Прочие	4 256	2 069
Предоплата и прочие краткосрочные активы	4 852	3 290
Итого краткосрочные активы	51 832	96 901
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	3 281	7 436
Дебиторская задолженность	8 841	12 060
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	40 863	39 478
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 059	13 826
Займы	-	16
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	7 771	6 629
Итого долгосрочные активы	73 815	79 445
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(5 531)	(4 536)
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	(1 014)	(2 356)
Финансовые услуги: Средства клиентов	(2 062)	(1 097)
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(819)
Кредиты и займы	(50)	(199)
Итого краткосрочные обязательства	(8 657)	(9 007)
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	(3 737)	(2 883)
Субсидии (Примечание 16)	(35 762)	(28 948)
Прочие долгосрочные обязательства	(373)	(365)
Итого долгосрочные обязательства	(39 872)	(32 196)

На 31 декабря 2023 г. поручительства, выданные в адрес организаций, связанных с государством, составляют 5 959 млн рублей (на 31 декабря 2022 г.: 5 575 млн рублей).

Ключевой управленческий персонал

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 826 млн рублей и 1 605 млн рублей соответственно.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. средства ключевого управленческого персонала Группы в составе средств клиентов составляют 19 068 млн рублей и 33 079 млн рублей соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., в отношении ключевого управленческого персонала Группы отражено обязательство по оказанным услугам, согласно Программе долгосрочного стимулирования ключевых работников, в размере 120 млн рублей и 30 млн рублей соответственно. Информация о программе представлена в Примечании 16. Кроме того, в 2023 г. в отношении ключевого управленческого персонала был начислен резерв по краткосрочным вознаграждениям по данной программе на сумму в 330 млн рублей (в 2022 г.: 153 млн рублей).

Примечание 23: 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.

Продолжает действовать введенный в 2022 году рядом стран 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 2023 и 2022 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 112 886 млн рублей и 72 681 млн рублей соответственно. Данные обязательства преимущественно связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, строительством скважин, обустройством месторождений нефти и развитием нефтехимического бизнеса. Обязательства подлежат исполнению в период с 2024 по 2030 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 Группа 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 23: 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 2023	На 31 декабря 2022
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	47 823	39 781
Неиспользованные лимиты по выдаче гарантий	28 742	21 461
Выданные гарантии и поручительства	45 887	35 062
Аккредитивы	58	557
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(431)	(409)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	(63)	(70)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по аккредитивам	(58)	(557)
Итого обязательства кредитного характера	121 958	95 825

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 23: 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 24: Объединение бизнесов

Во 2-3 кварталах 2022 г. в рамках развития нефтесервисного блока Группа приобрела доли участия, а также движимое и недвижимое имущество.

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.

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

	Справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 178
Основные средства	21 958
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	22 671
Гудвил, связанный с приобретением	2 962
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

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.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 24: Объединение бизнесов (продолжение)

В 1 квартале 2023 г. Группа приобрела российский шинный бизнес финской компании «Нокиан Тайерс плс», включая завод в городе Всеволожске Ленинградской области, путем покупки долей в ООО «Нокиан Тайерс», ООО «Нокиан Шина», ООО «Хакка Инвест» (во 2 квартале 2023 г. переименованы в ООО «Айкон Тайерс», ООО «Айкон Шина», ООО «Айкон Инвест») и получила контроль, став единственным участником указанных обществ.

Цена приобретения составила 23 050 млн рублей, денежное вознаграждение было выплачено в полном объеме в 1 квартале 2023 г. Возмещение, переданное Группой, основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенных организаций с учетом общей допустимой цены сделки, определенной Правительственной комиссией РФ по контролю за иностранными инвестициями.

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

	Справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 998
Основные средства	13 632
Товарно-материальные запасы	8 387
Дебиторская задолженность и авансы выданные	17 461
Отложенные налоговые активы	978
Прочие активы	581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 677)
Отложенные налоговые обязательства	(62)
Прочие обязательства	(2 137)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних организаций	42 161
Прибыль от покупки	(19 111)
Итого переданное возмещение	23 050
Денежные средства и эквиваленты денежных средств приобретенных дочерних организаций	(6 998)
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	16 052

За период с даты приобретения до отчетной даты доля приобретенного бизнеса в выручке Группы составила 20 836 млн рублей, а в прибыли – 4 559 млн рублей.

Прибыль от покупки представлена в составе прочих операционных доходов/(расходов), нетто консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Во 2 квартале 2023 г. в рамках расширения рынков сбыта Группа приобрела акции турецкой компании Aytemiz Akaryakit Dağıtım A.Ş. и получила контроль, став единственным участником общества.

Цена приобретения составила 27 326 млн рублей, денежное вознаграждение было выплачено в полном объеме во 2 квартале 2023 г. Возмещение, переданное Группой, основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенной организации.

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

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 24: Объединение бизнесов (продолжение)

	Справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 739
Основные средства	10 144
Нематериальные активы	10 013
Активы в форме права пользования	2 877
Товарно-материальные запасы	3 980
Дебиторская задолженность и авансы выданные	4 370
Отложенные налоговые активы	779
Прочие активы	2 264
Кредиты и займы	(5 163)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 529)
Отложенные налоговые обязательства	(3 731)
Прочие обязательства	(1 510)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации	22 233
Гудвил, связанный с приобретением	5 093
Итого переданное возмещение	27 326
Денежные средства и эквиваленты денежных средств приобретенной дочерней организации	(6 739)
Чистый денежный поток от приобретения дочерней компании	20 587

За период с даты приобретения до отчетной даты доля приобретенного бизнеса в выручке Группы составила 137 846 млн рублей, а в прибыли – 1 597 млн рублей.

Кроме того, в 1 квартале 2023 г. Группа приобрела бизнес по производству шинной продукции в Республике Узбекистан путем покупки доли в ООО «Birinchı Rezinotexnika Zavodi» у третьих сторон и получила контроль, став единственным участником общества.

Примечание 25: Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены ниже:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Нематериальные активы (Примечание 24)	21 020	5 210
Гудвил	9 992	4 504
Авансы под приобретение прочих долгосрочных активов	7 731	6 621
Прочие	4 602	4 001
Итого прочие долгосрочные активы	43 345	20 336

В нематериальные активы включены товарный знак дочернего общества с неопределенным сроком полезного использования стоимостью в 6 359 млн рублей, а также контракты с покупателями стоимостью в 3 653 млн рублей, идентифицированные в рамках оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств. Товарный знак относится к ЕГДС Aytemiz Akaryakit Dağıtım A.Ş., на которую был распределен гудвил, информация о тестировании которого представлена ниже. Срок действия контрактов заканчивается преимущественно в период 2025-2028 гг.

Ниже представлено изменение гудвила в результате приобретения дочерних организаций:

	2023	2022
Валовая балансовая стоимость на 1 января	4 504	1 542
Накопленные убытки от обесценения на 1 января	-	-
Балансовая стоимость на 1 января	4 504	1 542
Приобретение дочерних организаций (Примечание 24)	5 298	2 962
Результат гиперинфляции и перевода в валюту представления по иностранному дочерним предприятиям	190	-
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря	9 992	4 504
Накопленные убытки от обесценения на 31 декабря	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	9 992	4 504

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 25: Прочие долгосрочные активы (продолжение)

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Аутемиз Акыракит Дағитим А.Ş.	5 283	-
Прочие	4 709	4 504
Итого балансовая стоимость гудвила	9 992	4 504

Для целей тестирования на обесценение возмещаемая сумма ЕГДС определялась на основе расчета ценности ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики и юрисдикции, в которых ЕГДС осуществляет свою деятельность. Ставка дисконтирования была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала с учетом характерных рисков.

В результате превышения возмещаемой стоимости ЕГДС над балансовой стоимостью активов и обязательств убыток от обесценения не был признан.

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)

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 26: Прекращенная деятельность (продолжение)

Анализ денежных потоков от прекращенной деятельности представлен ниже:

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

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 2023 г.:

	В российских рублях	В долларах США	В китайских юанях	В прочих валютах
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	52 656	1 410	16 497	13 552
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	903	-	-	-
Дебиторская задолженность	90 319	128 847	-	10 178
Финансовые услуги: Кредиты клиентам	177 996	1 320	8 136	2 941
Прочие финансовые активы	111 926	11 970	14 501	2 986
Итого финансовые активы	433 800	143 547	39 134	29 657
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	78 259	9 525	2 897	7 918
Кредиторская задолженность по дивидендам	119 137	-	-	-
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	7 461	12 154	-	729
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток	14 983	-	-	-
Кредиты и займы	12 981	9 010	-	866
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	25 429	2	5 307	13
Финансовые услуги: Средства клиентов	182 950	8 807	8 842	2 980
Итого финансовые обязательства	441 200	39 498	17 046	12 506
Чистая позиция	(7 400)	104 049	22 088	17 151

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 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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа отразила прибыль по курсовым разницам в размере 74 206 млн рублей и убыток по курсовым разницам в размере 49 157 млн рублей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 133 692 млн рублей и 158 691 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 2023		За год, закончившийся 31 декабря 2022	
	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал
Доллар США (укрепление на 20%)	20 810	16 648	19 031	15 224
Доллар США (ослабление на 20%)	(20 810)	(16 648)	(19 031)	(15 224)
Китайский юань (укрепление на 20%)	4 418	3 534	11 612	9 290
Китайский юань (ослабление на 20%)	(4 418)	(3 534)	(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 фиксированным процентным ставкам. 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

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.

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 2023							
Итого финансовые активы	56 310	70 279	50 808	116 855	73 855	278 031	646 138
Итого финансовые обязательства	113 236	105 933	18 292	46 911	12 887	212 991	510 250
Чистый разрыв по процентным ставкам	(56 926)	(35 654)	32 516	69 944	60 968	65 040	135 888
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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023		За год, закончившийся 31 декабря 2022	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Увеличение на 200 базисных пунктов	1 417	1 134	2 968	2 374
Уменьшение на 200 базисных пунктов	(1 417)	(1 134)	(2 968)	(2 374)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**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 потерь, ограничений на показатели чувствительности и потенциальные убытки в условиях стресса. Кроме этого, Группа может устанавливать ограничения на структуру портфелей ценных бумаг, их ликвидность, кредитное качество, 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. Группа оценивает ценовой риск по долевым инструментам через чувствительность к изменению их справедливой стоимости на 10%. По долговым инструментам Группа оценивает ценовой риск через оценку изменения их справедливой стоимости при росте процентных ставок на 100 б.п. Оценка производится методом модифицированной дюрации с учетом выпуклости.

По результатам оценки 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 (Примечание 23).

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.

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.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.
- 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 качества по дебиторской задолженности представлен в Примечании 4.

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.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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, финансовых институтов 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.

Группа на регулярной основе анализирует и осуществляет мониторинг влияния на показатели деятельности заемщиков ожидаемой макроэкономической ситуации и изменений в экономике, вызванных введением ограничительных мер, изменением ключевой ставки, волатильности курсов и иных факторов. С учетом текущей экономической ситуации в 2023 году повышенное внимание уделялось риску непроведения платежей для исполнения обязательств, а также рискам оттока капитала, концентрации, логистическому и инфраструктурному рискам, риску невыполнения обязательств.

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». 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». Вероятность наступления дефолта для активов данной категории находится в диапазоне от 1,51% до 100%. В среднем риск по данной категории составляет порядка 21,55% (в 2022 г.: 11,05%).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2023 и 31 декабря 2022 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 2023	На 31 декабря 2022
	Этап 1	Этап 1
	(ОКУ за 12 мес.)	(ОКУ за 12 мес.)
<i>Денежные средства в кассе и на счетах в банках</i>		
- Рейтинг инвестиционного уровня	41 432	70 321
- Рейтинг неинвестиционного уровня	6 894	16 261
- Рейтинг отсутствует	-	-
Валовая балансовая стоимость	48 326	86 582
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-
Балансовая стоимость	48 326	86 582
<i>Срочные депозиты</i>		
- Рейтинг инвестиционного уровня	30 829	79 637
- Рейтинг неинвестиционного уровня	3 166	1 645
- Рейтинг отсутствует	1 803	-
Валовая балансовая стоимость	35 798	81 282
Оценочный резерв под кредитные убытки	(9)	-
Балансовая стоимость	35 789	81 282
<i>Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России</i>		
- Рейтинг инвестиционного уровня	903	378
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-
- Рейтинг отсутствует	-	-
Валовая балансовая стоимость	903	378
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-
Балансовая стоимость	903	378

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 2023				
	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)	Приобретени е или созданные обесцененные	Итого
Займы					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	812	-	-	812
- Рейтинг неинвестиционного уровня	16 478	24 530	385	-	41 393
- Рейтинг отсутствует	-	-	16 816	-	16 816
Валовая балансовая стоимость	16 478	25 342	17 201	-	59 021
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(91)	(17 091)	-	(17 182)
Балансовая стоимость	16 478	25 251	110	-	41 839
Банковские депозиты					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	2 989	-	2 989
- Рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	-	-	2 989	-	2 989
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-	(2 989)	-	(2 989)
Балансовая стоимость	-	-	-	-	-
Прочие					
- Рейтинг инвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	11 584	-	11 584
- Рейтинг отсутствует	-	-	3 663	-	3 663
Валовая балансовая стоимость	-	-	15 247	-	15 247
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	-	(14 355)	-	(14 355)
Балансовая стоимость	-	-	892	-	892
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
- Рейтинг инвестиционного уровня	22 898	-	-	-	22 898
- Рейтинг неинвестиционного уровня	-	-	-	-	-
- Рейтинг отсутствует	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость	22 898	-	-	-	22 898
Оценочный резерв под кредитные убытки	(15)	-	-	-	(15)
Балансовая стоимость	22 883	-	-	-	22 883
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
- Рейтинг инвестиционного уровня	42 053	-	-	-	42 053
- Рейтинг неинвестиционного уровня	1 757	-	-	-	1 757
- Рейтинг отсутствует	139	-	-	-	139
Валовая балансовая стоимость	43 949	-	-	-	43 949
Оценочный резерв под кредитные убытки	(921)	-	-	-	(921)
Балансовая стоимость	43 028	-	-	-	43 028

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	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	
Займы					
- 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
Банковские депозиты					
- 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	-	-	-	-	-
Прочие					
- 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
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости					
- 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
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
- 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

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 недисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи:

	На 31 декабря 2023			Итого
	До года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет	
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	99 121	-	-	99 121
Кредиторская задолженность по дивидендам	119 137	-	-	119 137
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли	-	15 359	19 631	34 990
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства, оцениваемые через прибыль или убыток	14 983	-	-	14 983
Кредиты и займы	5 406	16 979	7 133	29 518
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	27 568	4 021	-	31 589
Финансовые услуги: Средства клиентов	203 200	4 637	10	207 847
Обязательства кредитного характера (Примечание 23)	70 298	46 537	5 676	122 511
Итого	539 713	87 533	32 450	659 696

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	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 23)	54 031	42 453	377	96 861
Итого	351 690	65 961	1 804	419 455

Справедливая стоимость

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

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

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

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

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

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

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

	На 31 декабря 2023			Балансовая стоимость
	Справедливая стоимость			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 903	152	177	3 232
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	19	-	19
Займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	2 021	2 021
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36 262	12 525	21 710	70 497
Инвестиционная недвижимость	-	-	827	827
Финансовые услуги: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(14 983)	-	-	(14 983)
Итого	24 182	12 696	24 735	61 613

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	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
Инвестиционная недвижимость	-	-	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

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2023 и 2022 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
Инвестиционная недвижимость	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 2023 и 2022 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 2023				На 31 декабря 2022			
	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	3 775	44 551	-	48 326	3 599	82 983	-	86 582
Срочные депозиты	-	35 789	-	35 789	-	81 282	-	81 282
Финансовые услуги: Обязательные резервы на счетах в Банке России	-	903	-	903	378	-	-	378
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	211 895	211 895	-	-	97 356	97 356
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	1 265	16 184	17 449	-	1 229	21 976	23 205
Финансовые услуги: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	193 751	190 393	-	-	161 065	157 369
Прочие финансовые активы								
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	41 839	41 839	-	-	11 622	11 622
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 885	5 244	1 942	22 883	15 761	4 952	6 240	27 357
Прочие	-	-	892	892	-	543	6 606	7 146
Итого	18 660	87 752	466 503	570 369	19 738	170 989	304 865	492 297
Обязательства								
Кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	87 445	87 445	-	-	49 609	49 609
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	4 810	4 810	-	-	974	974
Прочая кредиторская задолженность	-	-	6 344	6 344	-	-	481	481
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	119 137	119 137	-	-	26 025	26 025
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	20 344	20 344	-	-	2 641	2 641
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	-	2	-	2	-	2 052	-	2 057
Субординированные займы	-	22	-	22	-	22	-	22
Выпущенные векселя	-	11 341	-	12 790	-	11 666	-	11 897
Прочие кредиты и займы	-	-	10 043	10 043	-	-	525	525
Финансовые услуги: Средства банков и Банка России	186	30 251	-	30 751	921	5 240	-	6 173
Финансовые услуги: Средства клиентов	-	36 953	163 088	203 579	-	76 333	133 868	212 632
Итого	186	78 569	411 211	495 267	921	95 313	214 123	313 036

Оценка справедливой стоимости на Уровне 2 и Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость инструментов, не имеющих котировок на активном рынке, была оценена на основе расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

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:

ТАТНЕФТЬ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности					Итого
	Кредиты и займы	Облигации	Субординированные займы	Обязательства по аренде	Выпущенные векселя	
На 31 декабря 2021 г.	11 171	20 412	21	13 162	568	45 334
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 (Примечание 26)	(7 110)	-	-	(1 078)	-	(8 188)
Выбытие обязательств в результате расторжения договоров аренды	-	-	-	(7 220)	-	(7 220)
Прочие неденежные движения	(550)	27	-	(124)	(71)	(718)
На 31 декабря 2022 г.	525	2 057	22	3 615	11 897	18 116
Движение денежных средств, включая:						
Поступление кредитов и займов	57 373	-	-	-	-	57 373
Погашение кредитов и займов	(61 933)	-	-	-	-	(61 933)
Погашение облигаций	-	(2 008)	-	-	-	(2 008)
Погашение обязательств по аренде	-	-	-	(4 563)	-	(4 563)
Проценты уплаченные	(443)	(69)	(118)	(1 634)	-	(2 264)
Курсовые разницы	1 342	-	-	1 234	-	2 576
Проценты начисленные	614	21	118	1 634	957	3 344
Изменение обязательств в результате приобретения бизнесов (Примечание 24)	12 434	-	-	1 262	-	13 696
Изменение обязательств в результате приобретения активов в форме права пользования	-	-	-	23 150	-	23 150
Прочие неденежные движения	131	1	-	456	(64)	524
На 31 декабря 2023 г.	10 043	2	22	25 154	12 790	48 011

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 2023 г. составлял 1 190 843 млн рублей (2022 г.: 1 095 623 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. Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике

Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена 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 валютных курсов». Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте, от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального Банка Российской Федерации (далее «Банк России») на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как прочие доходы/(расходы) в составе статьи «Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто».

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 Банком России на 31 декабря 2023 и 2022 гг., составлял 89,69 рубля и 70,34 рубля за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составляли 85,25 рубля и 68,55 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 своего дохода. 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.

Гудвил. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

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

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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.

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.

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.

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.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 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.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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, кроме списания. 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 валюты, 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.

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.

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.

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.

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.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Кредиты клиентам. Кредиты клиентам учитываются, когда Группа предоставляет денежные средства клиентам в виде авансовых платежей с целью приобретения кредита клиента или предоставления кредита клиенту.

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

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.

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

Выпущенные долговые ценные бумаги и выпущенные облигации. Выпущенные долговые ценные бумаги представляют собой векселя 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.

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.

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 и прочие краткосрочные активы. К предоплате и прочим краткосрочным активам относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, акциз к возмещению, 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.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. НДС 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 НДС, но с пониженной ставкой. Под действие данного режима попадают истощенные месторождения нефти в Татарстане, а также лицензионные участки Группы в Ненецком автономном округе. НДС подлежит отражению в составе налогов, кроме налога на прибыль.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

«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 29), 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.

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.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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». 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.

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.

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.

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 либо индикативной доходности к погашению облигаций эмитентов-компаний нефтегазовой отрасли.

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. Для ряда иных арендуемых активов, по которым предусмотрен опцион на выкуп, срок амортизации определяется, исходя из срока полезного использования базового актива.

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.

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.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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.

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

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.

Обязательные платежи Группы в части государственного пенсионного обеспечения сотрудников, которые с 1 января 2023 года являются частью взносов в Социальный фонд России, 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.

В Примечании 16 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 28: Существенная информация об учетной политике (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.

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 отображаются в составе обязательств и вычитаются из нераспределенной прибыли в период, когда они объявлены и утверждены.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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.

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. 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.

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.

Примечание 28: Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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. Во 2 квартале 2022 г. Группа продала акции и доли в дочерних организациях, составлявших сегмент шинного бизнеса (Примечание 26).

Примечание 29: 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;
- 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.

Примечание 29: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

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.

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 2023	На 31 декабря 2022
Ставка дисконтирования	рост на 100 б.п.	(4 365)	(8 869)
	снижение на 100 б.п.	5 521	10 830

Информация о резервах по выводу активов из эксплуатации представлена в Примечании 9.

Обесценение основных средств. Информация представлена в Примечании 9.

Учет вложений в АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа владеет 88,39% и 74,46% акций АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд», соответственно. 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 2023 и 2022 гг. указанные вложения учитываются в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 6).

Примечание 29: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Реализация и приобретение нефти по договорам встречных поставок нефти. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., реализация нефти по договорам встречных поставок на сумму 305 492 млн рублей и 283 886 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.

Обесценение финансовых активов. Информация представлена в Примечании 27.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты, классифицируемые как отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или через прочий совокупный доход, 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 11). 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 2023 и 2022 гг. (Примечание 26).

Примечание 30: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для консолидированной финансовой отчетности за 2023 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- 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, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указано ниже).
- 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 Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают 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 периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что следующие опубликованные стандарты и интерпретации, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или позже, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – 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, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г.).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – 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).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).