



Группа «Татнефть»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННАЯ)**

30 СЕНТЯБРЯ 2021

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	1
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	2
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный).....	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	7
Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности	7
Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	9
Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты.....	10
Примечание 5: Дебиторская задолженность.....	10
Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	11
Примечание 7: Прочие финансовые активы	12
Примечание 8: Товарно-материальные запасы.....	14
Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы	14
Примечание 10: Основные средства.....	15
Примечание 11: Налоги	17
Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам.....	18
Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	20
Примечание 14: Кредиторская задолженность по дивидендам	20
Примечание 15: Процентные и комиссионные доходы и расходы по банковским операциям	21
Примечание 16: Прочие доходы и расходы	21
Примечание 17: Информация по сегментам	22
Примечание 18: Операции со связанными сторонами.....	25
Примечание 19: Условные и договорные обязательства	28
Примечание 20: Справедливая стоимость.....	31
Примечание 21: Объединение бизнесов.....	34
Примечание 22: События после отчетной даты	34



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2021 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, об изменении капитала и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО „Татнефть“

29 ноября 2021 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ПАО «Татнефть» им. В. Д. Шашина

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1021601623702

Идентификационный номер налогоплательщика: 1644003838

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	45 410	40 105
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России		1 375	1 528
Краткосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	92 255	83 734
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	18 884	22 492
Прочие краткосрочные финансовые активы	7	139 011	44 314
Товарно-материальные запасы	8	73 467	44 988
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	31 250	20 075
Предоплата по налогу на прибыль		1 016	995
Банковская деятельность: долгосрочные активы, предназначенные для продажи		826	764
Итого краткосрочные активы		403 494	258 995
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	5	1 738	1 484
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	6	95 518	79 163
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	67 373	70 605
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		2 236	2 122
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	10	854 034	826 569
Активы в форме права пользования		10 746	12 185
Активы по отложенному налогу на прибыль		2 693	2 218
Прочие долгосрочные активы		8 945	10 100
Итого долгосрочные активы		1 043 283	1 004 446
Итого активы		1 446 777	1 263 441
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	12	9 519	10 961
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	87 711	83 893
Кредиторская задолженность по дивидендам	14	38 013	823
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		38 324	13 659
Банковская деятельность: Средства клиентов		134 005	146 753
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		2 488	1 764
Обязательства по уплате налогов	11	80 654	30 401
Обязательство по уплате налога на прибыль		2 832	2 905
Прочие краткосрочные обязательства		390	352
Итого краткосрочные обязательства		393 936	291 511
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	12	24 341	23 652
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России		3 508	1 551
Банковская деятельность: Средства клиентов		1 199	1 872
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	10	44 229	55 372
Обязательства по аренде за вычетом текущей доли		9 461	10 679
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		40 179	33 343
Прочие долгосрочные обязательства		17 684	13 871
Итого долгосрочные обязательства		140 601	140 340
Итого обязательства		534 537	431 851
Акционерный капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. – 147 508 500 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)		746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. – 2 178 690 700 акций с номинальной стоимостью - 1,00 рубль)		11 021	11 021
Добавочный капитал		84 437	84 437
Накопленный прочий совокупный доход		2 412	2 186
Нераспределенная прибыль		819 068	739 641
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (75 636 735 акций на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг.)		(10 359)	(10 359)
Итого акционерный капитал Группы		907 325	827 672
Неконтролирующая доля участия		4 915	3 918
Итого акционерный капитал		912 240	831 590
Итого обязательства и капитал		1 446 777	1 263 441

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 29 ноября 2021 г.

Генеральный директор Маганов Н.У.

Главный бухгалтер Матвеев О.М.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2021	2020	2021	2020
Продажи до вычета акцизов и экспортных пошлин		326 156	205 873	911 190	580 850
За минусом акцизов и экспортных пошлин		(2 320)	(18 503)	(18 471)	(58 927)
Выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности, нетто	17	323 836	187 370	892 719	521 923
Затраты и расходы по небанковским операциям					
Операционные расходы		(48 832)	(36 456)	(126 238)	(109 587)
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		(33 946)	(24 757)	(99 640)	(63 858)
Затраты на геологоразведочные работы		(643)	(327)	(1 049)	(862)
Транспортные расходы		(8 722)	(7 563)	(26 820)	(25 959)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(15 293)	(12 680)	(46 657)	(37 993)
Износ, истощение и амортизация	17	(10 782)	(10 894)	(30 974)	(27 720)
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		220	783	274	1 140
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	10	(523)	(1 164)	(1 876)	(8 678)
Налоги, кроме налога на прибыль	11	(139 036)	(43 757)	(367 832)	(137 300)
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		(2 513)	(2 239)	(7 337)	(7 018)
Итого затраты и расходы по небанковским операциям		(260 070)	(139 054)	(708 149)	(417 835)
Убыток от выбытия дочерних компаний и инвестиций в ассоциированные компании, нетто		(14)	-	(14)	(57)
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто	7	882	-	563	-
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		39	(835)	(268)	(24)
Операционная прибыль по небанковским операциям		64 673	47 481	184 851	104 007
Чистые процентные, комиссионные и прочие операционные доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям					
Процентные и комиссионные доходы	15	3 968	4 299	11 899	13 575
Процентные и комиссионные расходы	15	(2 072)	(2 333)	(5 743)	(7 567)
Чистый доход/(расход) от восстановления/создания резерва под кредитные убытки по долговым финансовым активам	6	14	(765)	(90)	(2 408)
Операционные расходы		(2 020)	(2 463)	(5 885)	(5 862)
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой		26	328	42	65
Прочие операционные доходы, нетто		14	91	135	812
Итого чистые процентные, комиссионные и прочие операционные (расходы)/доходы и (убытки)/прибыли по банковским операциям		(70)	(843)	358	(1 385)
Прочие доходы/(расходы)					
Прибыль по курсовым разницам, нетто	16	2 270	948	2 116	6 256
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	622	117	2 595	490
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	(1 522)	(1 539)	(4 601)	(5 536)
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, нетто		41	(79)	122	(260)
Итого прочие доходы/(расходы), нетто		1 411	(553)	232	950
Прибыль до налога на прибыль		66 014	46 085	185 441	103 572

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

		За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2021	2020	2021	2020
Налог на прибыль					
Текущий расход по налогу на прибыль		(11 760)	(10 854)	(35 050)	(26 910)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль		(2 053)	137	(5 260)	1 183
Итого расход по налогу на прибыль		(13 813)	(10 717)	(40 310)	(25 727)
Прибыль за период		52 201	35 368	145 131	77 845
Прочий совокупный доход/(убыток):					
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:					
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		283	1 666	(121)	3 428
Убыток по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто		(11)	(204)	(354)	(368)
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		329	(9)	664	(180)
Прочий совокупный доход		601	1 453	189	2 880
Итого совокупный доход за период		52 802	36 821	145 320	80 725
Прибыль/(убыток), причитающиеся:					
- акционерам Группы		52 057	35 745	144 288	78 597
- неконтролирующей доле участия		144	(377)	843	(752)
		52 201	35 368	145 131	77 845
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
- акционерам Группы		52 596	37 254	144 514	81 576
- неконтролирующей доле участия		206	(433)	806	(851)
		52 802	36 821	145 320	80 725
Базовая и разведенная прибыль на акцию (рублей)					
Обыкновенную		23,13	15,89	64,11	34,86
Привилегированную		23,13	15,89	64,11	35,86
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)					
Обыкновенных		2 103	2 103	2 103	2 103
Привилегированных		148	148	148	148

ТАТНЕФТЬ
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменении капитала (неаудированный)
(в миллионах российских рублей)

Причитается акционерам Группы										Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актуарный убыток по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Прибыль/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, нетто	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал			
На 1 января 2020 г.	11 767	84 437	(10 359)	(1 914)	1 092	1 895	658 614	745 532	6 598	752 130	
Прибыль(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	-	-	78 597	78 597	(752)	77 845	
Прочий совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	3 428	(449)	-	2 979	(99)	2 880	
Итого совокупный доход/(убыток) за девять месяцев	-	-	-	-	3 428	(449)	78 597	81 576	(851)	80 725	
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	(56)	(56)	
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	(22 518)	(22 518)	(1)	(22 519)	
Акции дочернего общества, предъявленные к выкупу (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	55	55	(1 624)	(1 569)	
Остаток на 30 сентября 2020 г.	11 767	84 437	(10 359)	(1 914)	4 520	1 446	714 748	804 645	4 066	808 711	
На 1 января 2021 г.	11 767	84 437	(10 359)	(2 511)	3 191	1 506	739 641	827 672	3 918	831 590	
Прибыль за девять месяцев	-	-	-	-	-	-	144 288	144 288	843	145 131	
Прочий совокупный (убыток)/доход за девять месяцев	-	-	-	-	(121)	347	-	226	(37)	189	
Итого совокупный (убыток)/доход за девять месяцев	-	-	-	-	(121)	347	144 288	144 514	806	145 320	
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	272	272	
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних обществах	-	-	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)	
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	(64 861)	(64 861)	(41)	(64 902)	
Остаток на 30 сентября 2021 г.	11 767	84 437	(10 359)	(2 511)	3 070	1 853	819 068	907 325	4 915	912 240	

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Операционная деятельность			
Прибыль за период		145 131	77 845
Корректировки:			
Чистые процентные, комиссионные и прочие (доходы)/расходы и (прибыли)/убытки по банковским операциям		(358)	1 385
Износ, истощение и амортизация	17	30 974	27 720
Расход по налогу на прибыль	11	40 310	25 727
Убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления		(274)	(1 140)
Убыток от обесценения основных средств и прочих нефинансовых активов за вычетом восстановления	10	1 876	8 678
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		(563)	-
Влияние курсовых разниц		(873)	1 340
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом полученных дивидендов		(122)	260
Доходы по процентам по небанковским операциям	16	(2 595)	(490)
Расходы по процентам по небанковским операциям, за вычетом капитализированной суммы	16	4 601	5 536
Прочее		3 227	1 226
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности (за исключением изменений в денежных средствах):			
Дебиторская задолженность		(7 768)	1 547
Товарно-материальные запасы		(24 919)	9 074
Предоплата и прочие краткосрочные активы		(9 720)	(2 117)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(99)	33
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		3 538	8 295
Обязательства по уплате налогов		49 390	(4 347)
Чистые денежные средства, полученные от небанковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		231 756	160 572
Чистые процентные, комиссионные и прочие доходы/(расходы) и прибыли/(убытки) по банковским операциям		358	(1 385)
Корректировки:			
Чистый расход от создания резерва под кредитные убытки по долговому финансовым активам	6	90	2 408
(Восстановление)/начисление резерва по обязательствам кредитного характера		(120)	52
Изменение справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		234	(606)
Прочее		2 737	(5 140)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к банковской деятельности (за исключением изменений в денежных средствах):			
Обязательные резервы на счетах в Банке России		153	49
Средства в банках		(5 393)	4 905
Банковские кредиты клиентам		(20 846)	18 047
Средства банков и Банка России		26 495	(9 964)
Средства клиентов		(12 298)	(8 571)
Выпущенные долговые ценные бумаги		60	1 176
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 097)	2 206
Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток		724	(3 559)
Чистые денежные средства, использованные в банковской операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(10 903)	(382)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЬ
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
	Прим.		
Налог на прибыль уплаченный		(35 144)	(17 668)
Проценты по небанковским операциям уплаченные		(1 731)	(2 639)
Проценты по небанковским операциям полученные		2 507	401
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		186 485	140 284
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(72 794)	(75 914)
Поступления от реализации основных средств		1 069	258
Приобретение и увеличение доли в ассоциированной компании		(12)	(1 771)
Чистый денежный поток от приобретения дочерних компаний	21	(6 589)	-
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(32 349)	(35 924)
Приобретение ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 526)	(685)
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		21 281	34 655
Поступления от выбытия ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		12 091	4 086
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи		211	135
Поступления от инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия		7	1
Поступления от возврата депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости		29 877	349
Размещение денежных средств в депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости		(51 794)	(16)
Размещение денежных средств в депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(62 730)	-
Поступление денежных средств по займам и долговым ценным бумагам		6 967	2 248
Выдача займов и приобретение долговых ценных бумаг		(115)	(396)
Поступления от выбытия /(приобретение) прочих долгосрочных активов		1 001	(252)
Поступления государственных субсидий		3 744	3 785
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(151 661)	(69 441)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов по небанковской деятельности		7 439	194 132
Погашение кредитов и займов по небанковской деятельности		(7 897)	(203 068)
Погашение обязательства по аренде		(1 070)	(1 057)
Выпуск облигаций		30	3 198
Погашение облигаций		(4)	(1 774)
Выплата дивидендов акционерам	14	(27 671)	(54 995)
Выплата дивидендов неконтролирующей доле участия		(41)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(29 214)	(63 565)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		5 610	7 278
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(305)	1 967
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	40 105	25 157
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	45 410	34 402

Примечание 1: Краткая информация о Компании

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

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

У Компании нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. правительство Республики Татарстан контролирует около 36% голосующих акций Компании. Правительство Республики Татарстан также является держателем «золотой акции», что дает ему право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в ревизионную комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «крупных» сделок и «сделок, в совершении которых имеется заинтересованность», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние на некоторых поставщиков, подрядчиков и покупателей Группы.

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

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает не всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с МСФО. Компания не включила разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетности за 2020 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что информация в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей, при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 г. и соответствующими примечаниями.

Компании 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 компаний Группы составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых отчетностей Группы с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Применяемая при составлении консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году.

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

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной промежуточной сокращенной 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»;
- Представление выручки за вычетом акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз;
- Реализация и приобретение нефти по договорам встречных поставок нефти;
- Обесценение финансовых активов;
- Классификация финансовых активов;
- Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.

При подготовке прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности важные оценки, принятые руководством, по применению учетной политики Группы и основные методы оценки неопределенностей не отличались от применяемых при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Представление выручки за вычетом акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., выручка представлена в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за вычетом акцизов, включая возвратный (отрицательный) акциз на нефтяное сырье, автомобильный бензин и дизельное топливо.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., сумма акциза на нефтепродукты составила 34 214 млн рублей и 33 362 млн рублей соответственно, сумма возвратного (отрицательного) акциза на нефтяное сырье, автомобильный бензин и дизельное топливо составила 45 888 млн рублей к возмещению и 7 262 млн рублей к уплате соответственно.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., сумма акциза на нефтепродукты составила 10 202 млн рублей и 11 567 млн рублей соответственно, сумма возвратного (отрицательного) акциза на нефтяное сырье, автомобильный бензин и дизельное топливо составила 20 134 млн рублей к возмещению и 1 819 млн рублей к уплате соответственно.

Реализация и приобретение нефти по договорам встречных поставок нефти. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., реализация нефти по договорам встречных поставок представлена в консолидированном промежуточном сокращенном 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.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., реализация нефти по договорам встречных поставок составила 141 206 млн рублей и 64 312 млн рублей соответственно.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., реализация нефти по договорам встречных поставок составила 45 403 млн рублей и 32 055 млн рублей соответственно.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «Банк России») на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг., составлял 72,76 рублей и 73,88 рублей за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 гг., составляли 74,01 рублей и 70,78 рублей к 1 доллару США соответственно.

Примечание 3: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые являются обязательными для периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Полный перечень стандартов, интерпретаций и изменений к стандартам раскрыт в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 г. Следующие изменения к действующим стандартам были выпущены после опубликования последней годовой консолидированной финансовой отчетности:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 31 марта 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции» (выпущена 7 мая 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Руководство Группы не ожидает, что данные изменения окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 4: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

	На 30 сентября 2021			На 31 декабря 2020		
	Небанков- ская деятель- ность	Банков- ская деятель- ность	Итого	Небанков- ская деятель- ность	Банков- ская деятель- ность	Итого
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	10 703	21 285	31 988	2 686	28 049	30 735
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	12 943	-	12 943	7 242	-	7 242
Средства в банках	-	479	479	-	2 128	2 128
Итого денежные средства и их эквиваленты	23 646	21 764	45 410	9 928	30 177	40 105

Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев представляют собой депозиты, размещенные в банках в рамках осуществления небанковских операций. Средства в банках представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, размещенные в рамках осуществления банковской деятельности в банках, которые не входят в состав Группы. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости (Примечание 20).

Примечание 5: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	92 927	84 254
Прочая финансовая дебиторская задолженность	9 190	9 241
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	150	163
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(10 012)	(9 924)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	92 255	83 734
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	611	1 080
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 570	861
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(443)	(457)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	1 738	1 484
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	93 993	85 218

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна её балансовой стоимости (Примечание 20).

ТАТНЕФТЬ
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6: Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Кредиты юридическим лицам	24 759	27 488
Кредиты физическим лицам	1 943	1 755
Краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	26 702	29 243
Оценочный резерв под кредитные убытки	(7 818)	(8 580)
Итого краткосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 884	20 663
Краткосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 829
Итого краткосрочные кредиты клиентам	18 884	22 492

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Кредиты юридическим лицам	49 352	37 986
Кредиты физическим лицам	50 852	45 607
Долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, до оценочного резерва под кредитные убытки	100 204	83 593
Оценочный резерв под кредитные убытки	(4 686)	(4 645)
Итого долгосрочные кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	95 518	78 948
Долгосрочные кредиты юридическим лицам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	215
Итого долгосрочные кредиты клиентам	95 518	79 163

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. Банком ЗЕНИТ были предоставлены кредиты 14 и 13 клиентам на общую сумму 43 922 млн рублей и 37 808 млн рублей соответственно, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2021 г.	(9 427)	(3 798)	(13 225)
Восстановление/(начисление) суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период	301	(391)	(90)
Реклассификация в оценочный резерв под кредитные убытки по прочим долгосрочным займам	298	-	298
Прочие изменения	345	168	513
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 сентября 2021 г.	(8 483)	(4 021)	(12 504)

Анализ изменений в структуре оценочного резерва под кредитные убытки за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., представлен в таблице ниже:

	Кредиты юридическим лицам	Кредиты физическим лицам	Итого
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2020 г.	(7 791)	(2 687)	(10 478)
Начисление суммы оценочного резерва под кредитные убытки за период, нетто	(1 536)	(872)	(2 408)
Прочие изменения	2	8	10
Оценочный резерв под кредитные убытки на 30 сентября 2020 г.	(9 325)	(3 551)	(12 876)

ТАТНЕФТЬ
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы

Прочие краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 30 сентября 2021			На 31 декабря 2020		
	Небанков- ская деятель- ность	Банков- ская деятель- ность	Итого	Небанков- ская деятель- ность	Банков- ская деятель- ность	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 3 471 млн рублей и 3 667 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.)	713	-	713	5 946	-	5 946
Банковские депозиты (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 5 547 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.)	32 201	-	32 201	10 000	-	10 000
Средства в банках	-	7 479	7 479	-	2 391	2 391
РЕПО в банках	-	470	470	-	1 551	1 551
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 2 млн рублей и 27 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.):	-	755	755	3 091	6 486	9 577
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	1	1	-	12	12
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	754	754	3 091	6 474	9 565
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 53 млн рублей и 9 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.):	-	20 450	20 450	-	4 517	4 517
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	1 199	1 199	-	-	-
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	19 251	19 251	-	4 517	4 517
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Банковские депозиты	63 329	-	63 329	-	-	-
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	-	10 619	10 619	-	5 744	5 744
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	5 883	5 883	-	1 518	1 518
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	4 148	4 148	-	3 995	3 995
Производные финансовые инструменты	-	588	588	-	231	231
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	-	13	13	-	17	17
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	-	-	-	17	17
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	13	13	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	947	548	1 495	848	593	1 441
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	182	227	409	192	35	227
Корпоративные долговые ценные бумаги	459	321	780	454	558	1 012
Корпоративные акции	306	-	306	202	-	202
Ценные бумаги, находящиеся в залоге согласно договорам перепродажи:	-	1 487	1 487	-	3 130	3 130
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	564	564	-	959	959
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	220	220	-	2 171	2 171
Долговые ценные бумаги иностранных государств	-	703	703	-	-	-
Итого краткосрочные финансовые активы	97 190	41 821	139 011	19 885	24 429	44 314

ТАТНЕФТЬ
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)

Прочие долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 30 сентября 2021			На 31 декабря 2020		
	Небанков- ская деятель- ность	Банков- ская деятель- ность	Итого	Небанков- ская деятель- ность	Банков- ская деятель- ность	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Займы, выданные работникам (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 1 808 млн рублей и 1 717 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.)	962	-	962	981	-	981
Прочие займы (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 21 124 млн рублей и 20 896 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.)	2 467	-	2 467	2 618	-	2 618
Средства в банках	-	1 345	1 345	-	-	-
Ценные бумаги, удерживаемые Группой (за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в размере 13 млн рублей и 92 млн рублей по состоянию на 30 сентября 2021 и на 31 декабря 2020 гг.):	-	1 998	1 998	-	19 814	19 814
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	100	100	-	1 272	1 272
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	1 898	1 898	-	18 542	18 542
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Прочие займы	5 099	-	5 099	5 079	-	5 079
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	-	207	207	-	342	342
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	182	182	-	245	245
Корпоративные акции	-	25	25	-	97	97
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Ценные бумаги, удерживаемые Группой:	23 968	31 327	55 295	23 550	18 221	41 771
Долговые ценные бумаги Российской Федерации и муниципалитетов	-	13 852	13 852	-	11 627	11 627
Корпоративные акции	10 988	1 827	12 815	10 570	1 830	12 400
Корпоративные долговые ценные бумаги	-	15 648	15 648	-	4 764	4 764
Паи инвестиционных фондов	12 980	-	12 980	12 980	-	12 980
Итого долгосрочные финансовые активы	32 496	34 877	67 373	32 228	38 377	70 605

Справедливая стоимость финансовых активов и метод их оценки представлены в Примечании 20.

В декабре 2018 г. Группа заключила сделку по приобретению у ряда российских банков, контролируемых государством, прав требования по кредитным соглашениям к компаниям группы НЭФИС. Права требования в размере 5 355 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г. учитываются как прочие займы в составе прочих краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные права требования были полностью погашены во втором квартале 2021 г.

Депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой предоплату в рамках валютных форвардных контрактов, заключенных с российским коммерческим банком. Условия контрактов предусматривают подверженность денежных потоков риску и волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора. Размещение и возврат депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих срок погашения менее трех месяцев, представлены в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств на нетто-основе.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа признала доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов по небанковской деятельности, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто в размере 563 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., указанных доходов не было).

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7: Прочие финансовые активы (продолжение)

Корпоративные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях и долларах США облигации и еврооблигации, выпущенные российскими компаниями и банками.

Федеральные долговые ценные бумаги Российской Федерации представлены государственными ценными бумагами, выпущенными Министерством Финансов РФ, также называемыми облигациями федерального займа, а также еврооблигациями Российской Федерации и облигациями Банка России.

Муниципальные долговые ценные бумаги представляют собой деноминированные в рублях облигации, выпущенные органами региональной и муниципальной власти Российской Федерации.

Долговые ценные бумаги иностранных государств представляют собой деноминированные в долларах США облигации.

Корпоративные акции, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены обращающимися и необращающимися на организованном рынке акциями российских и иностранных компаний. По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. не обращающиеся акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают 7 300 млн рублей (17,24%) акций ПАО «АК БАРС» БАНК.

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

Примечание 8: Товарно-материальные запасы

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Сырье и материалы	22 223	15 361
Сырая нефть	16 456	5 597
Нефтепродукты	21 470	14 370
Сырье и готовая продукция нефтехимии	9 511	7 226
Прочая готовая продукция и товары	3 807	2 434
Итого товарно-материальные запасы	73 467	44 988

Примечание 9: Предоплата и прочие краткосрочные активы

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Предоплата по экспортным пошлинам	1 521	1 807
Налог на добавленную стоимость	6 353	4 117
Авансы выданные	10 053	5 977
Предоплата по транспортным расходам	2 263	2 367
Акциз	9 518	697
Прочее	1 542	5 110
Предоплата и прочие краткосрочные активы	31 250	20 075

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10: Основные средства

	Нефтегазо- вые активы	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019	450 768	268 598	206 532	190 266	1 116 164
Поступление	-	-	-	82 816	82 816
Выбытие	(289)	(835)	(1 101)	(1 007)	(3 232)
Изменения в структуре Группы	-	84	-	-	84
Перевод между категориями в составе основных средств	16 800	13 662	3 423	(33 885)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(1 125)	-	-	-	(1 125)
На 30 сентября 2020	466 154	281 509	208 854	238 190	1 194 707
Износ, истощение и амортизация					
На 31 декабря 2019	189 560	53 706	79 610	24 391	347 267
Амортизационные отчисления	12 317	5 998	8 040	-	26 355
Обесценение	-	1 465	1 448	5 669	8 582
Выбытие	(195)	(696)	(526)	-	(1 417)
Перевод между категориями в составе основных средств	60	1 033	(1 093)	-	-
На 30 сентября 2020	201 742	61 506	87 479	30 060	380 787
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019	261 208	214 892	126 922	165 875	768 897
На 30 сентября 2020	264 412	220 003	121 375	208 130	813 920
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020	474 112	294 356	220 109	229 416	1 217 993
Поступление	-	-	-	71 856	71 856
Выбытие	(452)	(572)	(2 355)	(1 941)	(5 320)
Изменения в структуре Группы (Примечание 21)	-	1 957	1 798	169	3 924
Перевод между категориями в составе основных средств	(1 026)	32 532	19 826	(51 332)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(13 778)	-	-	-	(13 778)
На 30 сентября 2021	458 856	328 273	239 378	248 168	1 274 675
Износ, истощение и обесценение					
На 31 декабря 2020	210 248	63 962	90 213	27 001	391 424
Амортизационные отчисления	14 595	6 215	9 155	-	29 965
Обесценение	-	-	-	1 088	1 088
Выбытие	(205)	(169)	(1 462)	-	(1 836)
Перевод между категориями в составе основных средств	(2 320)	2 704	(384)	-	-
На 30 сентября 2021	222 318	72 712	97 522	28 089	420 641
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020	263 864	230 394	129 896	202 415	826 569
На 30 сентября 2021	236 538	255 561	141 856	220 079	854 034

Примечание 10: Основные средства (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа признала убыток от обесценения по активам, поступившим за период и относящимся к ЕГДС, по которым ранее был признан убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- активам, задействованным в производстве шинной продукции сегмента «Нефтехимия», на сумму 193 млн рублей;
- активам, связанным с разработкой месторождений нефти и газа за пределами Республики Татарстан, на сумму 887 млн рублей;
- прочим активам на сумму 8 млн рублей.

По состоянию на 31 марта 2020 г. в связи с наличием признаков возможного обесценения Группа провела тестирование на обесценение по основным группам активов. По состоянию на 30 сентября 2020 г. были обновлены оценки в части активов, связанных с добычей сверхвязкой нефти. Активы для целей тестирования были сгруппированы в единицы, генерирующие денежные средства, согласно учетной политике Группы, исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа признала убыток от обесценения в отношении следующих активов:

- активов, задействованных в производстве шинной продукции сегмента «Нефтехимия», на сумму 3 880 млн рублей;
- активов, связанных с разработкой месторождений нефти и газа за пределами Республики Татарстан, на сумму 2 314 млн рублей;
- прочих активов, включая социальные активы, на общую сумму 2 388 млн рублей, по которым не ожидается получение будущих экономических выгод.

Убыток от обесценения включен в состав соответствующего показателя консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Резервы по выводу активов из эксплуатации

Изменения резервов по выводу активов из эксплуатации представлены ниже:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Остаток на начало периода	55 373	50 474
Амортизация дисконта	2 639	2 533
Расходы по текущим обязательствам	(4)	(10)
Изменения в бухгалтерских оценках	(13 778)	(1 125)
Остаток на конец периода	44 230	51 872
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	(1)	(118)
Долгосрочный остаток на конец периода	44 229	51 754

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 г., Группа отразила изменение в бухгалтерских оценках резерва по выводу из эксплуатации нефтегазовых активов в связи с изменением ставки дисконтирования.

При оценке резервов по выводу активов из эксплуатации применялись следующие ставки дисконтирования:

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Ставка дисконтирования	7,55%	6,46%
Ставка дисконтирования для объектов добычи СВН	7,29%	5,92%

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 11: Налоги

Эффективная ставка налога на прибыль Группы отличается от общеустановленной ставки налога в основном за счет расходов, не принимаемых к вычету для целей налогообложения, включая расходы социального характера.

Группа облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Налог на добычу полезных ископаемых	135 603	41 323	359 798	129 811
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	1 094	-	1 094	-
Налог на имущество	1 677	1 882	5 449	5 909
Прочее	662	552	1 491	1 580
Итого налоги, кроме налога на прибыль	139 036	43 757	367 832	137 300

Налоги, кроме налога на прибыль, не включают экспортные пошлины, уплаченные при продаже нефти и нефтепродуктов, и акцизы, поскольку выручка от реализации и прочие операционные доходы от небанковской деятельности представлены за вычетом экспортных пошлин и акцизов.

Обязательства по уплате налогов представлены ниже:

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Налог на добычу полезных ископаемых	47 788	17 500
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	1 094	-
Налог на добавленную стоимость	21 455	4 983
Акциз	5 150	3 198
Экспортные пошлины	990	245
Налог на имущество	1 905	1 826
Прочее	2 272	2 649
Итого обязательства по уплате налогов	80 654	30 401

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Краткосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	5 115	3 881
Субординированные займы	26	21
Выпущенные долговые ценные бумаги	645	500
Кредитные соглашения в российских рублях	-	1 300
Прочие кредиты и займы	919	2 286
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 705	7 988
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2 814	2 973
Итого краткосрочные кредиты и займы с учетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	9 519	10 961
Долгосрочные кредиты и займы		
Выпущенные облигации	17 008	18 198
Выпущенные долговые ценные бумаги	27	112
Кредитное соглашение 2011 г. на 75 млн долларов США	254	495
Кредитное соглашение 2011 г. на 144,5 млн долларов США	1 535	1 871
Кредитное соглашение 2013 г. на 55 млн ЕВРО	1 158	1 441
Кредитный транш 2020 г. на 39,2 млн ЕВРО	3 327	2 848
Кредитный транш 2020 г. на 4 320 млн рублей	1 668	-
Прочие кредиты и займы	2 178	1 660
Итого долгосрочные кредиты и займы	27 155	26 625
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(2 814)	(2 973)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	24 341	23 652

Справедливая стоимость кредитов и займов представлена в Примечании 20. Информация о кредитах и займах от связанных сторон представлена в Примечании 18.

Кредитные соглашения. В ноябре 2011 г. комплекс АО «ТАНЕКО» заключил кредитное соглашение на 75 млн долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Nordea Bank AB (Publ), Société Générale и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,1% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. Кредит полностью погашен в ноябре 2021 г.

В ноябре 2011 г. комплекс АО «ТАНЕКО» заключил кредитное соглашение на 144,5 млн долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Дата первого погашения – 15 мая 2014 г. Организаторами кредита выступили Société Générale, Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited и Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,25% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В мае 2013 г. комплекс АО «ТАНЕКО» заключил кредитное соглашение на 55 млн евро с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Royal Bank of Scotland plc и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентная ставка по кредиту составляет ЛИБОР плюс 1,5% годовых. В соответствии с условиями кредитного соглашения погашение займа осуществляется в долларах США. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. В мае 2016 г. по данному кредитному соглашению произошла смена агента на Citibank Europe plc, UK Branch, при этом все детали кредитного соглашения остались прежними.

Примечание 12: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

В ноябре 2020 г. ООО «Нижекамский завод грузовых шин» заключило договор о предоставлении синдицированного кредита, состоящего из двух траншей: на сумму 5 400 млн рублей и 49 млн ЕВРО (4 320 млн рублей и 39,2 млн ЕВРО без учета внутригрупповой суммы) с погашением квартальными платежами в течение 10 лет. Дата первого погашения – 28 марта 2022 г. Первоначальными кредиторами выступили ПАО «Банк ЗЕНИТ», АО «Всероссийский банк развития регионов» и ПАО «Московский кредитный банк». Процентная ставка по договору является льготной и по траншу в рублях составляет ключевая ставка минус 4,5% годовых, по траншу в ЕВРО – ЕВРИБОР. Государством субсидируется ставка в размере 4,5% годовых при соблюдении заемщиком условий по предоставлению субсидии. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., на покрытие кассовых разрывов Группа получила краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с российскими банками на общую сумму 3 500 млн рублей под процентные ставки 4,26% и 6,72% годовых. Указанная сумма была полностью погашена к 30 сентября 2021 г.

В течение 2020 г. на покрытие кассовых разрывов Группа получила краткосрочные кредитные средства в рамках действующих кредитных договоров с российскими банками на общую сумму 210 150 млн рублей (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., 190 250 млн рублей) под процентные ставки от 4,39% до 6,74% годовых, большая часть которых была досрочно погашена. Задолженность на 31 декабря 2020 г. по данным кредитам составила 1 300 млн рублей и была погашена в январе 2021 г.

Выпущенные облигации. В декабре 2019 г. Компания выпустила деноминированные в рублях биржевые облигации на сумму 15 000 млн рублей со сроком обращения 3 года. Ставка была установлена на уровне 6,45% годовых.

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. деноминированные в рублях облигации, выпущенные Банком ЗЕНИТ, составляют 7 123 млн рублей и 7 079 млн рублей соответственно; указанные облигации имеют срок погашения, наступающий в период с 2022 по 2025 гг. По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. годовые ставки купонного дохода по данным ценным бумагам варьируются в диапазонах от 5,66% до 7,65% и от 6,65% до 7,65% соответственно. По большинству облигаций, выпущенных Банком ЗЕНИТ, предусмотрена оферта досрочного приобретения/выкупа в установленные эмиссионной документацией сроки по требованию владельцев.

Субординированные займы. В сентябре 2015 г. в рамках программы докапитализации российских банков, утвержденной Правительством Российской Федерации, Банк ЗЕНИТ получил пять субординированных займов в общей сумме 9 933 млн рублей от Агентства по страхованию вкладов (АСВ). Согласно условиям договоров данных субординированных займов, в качестве оплаты от АСВ Банк ЗЕНИТ получил ценные бумаги (ОФЗ пяти серий), которые Банк ЗЕНИТ должен вернуть АСВ по истечению срока субординированных займов. Данные субординированные займы имеют сроки погашения с января 2025 г. по ноябрь 2034 г. и процентную ставку в размере купона по ОФЗ плюс 1% годовых. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, ценные бумаги, полученные займы в соответствии с договором, предусматривающим их возвращение передающей стороне, продолжают признаваться у передавшей стороны и не признаются на балансе получателя ценных бумаг, так как передающая сторона сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением ценными бумагами. Соответственно, обязательство по возврату ценных бумаг также не подлежит отражению. Таким образом, в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности не учтены ОФЗ и субординированные займы, полученные Банком ЗЕНИТ в рамках программы докапитализации российских банков. В соответствии с Положением Банка России №646–П, данные субординированные займы учитываются в составе дополнительного капитала для расчета уровней достаточности собственных средств Банка ЗЕНИТ.

Выпущенные долговые ценные бумаги. По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. векселя с дисконтом к номинальной сумме и процентные векселя, выпущенные Банком ЗЕНИТ, деноминированы в российских рублях. Сроки погашения наступают в период с 2021 по 2028 гг.

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. Банком ЗЕНИТ были выпущены беспроцентные векселя общей номинальной стоимостью 298 млн рублей и 101 млн рублей соответственно, с целью осуществления расчетов, причем большинство векселей погашаются по предъявлению.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 13: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	48 606	55 028
Текущая часть обязательств по аренде	2 525	2 540
Прочая кредиторская задолженность	2 582	2 623
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	53 713	60 191
Задолженность по заработной плате	9 680	8 414
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	18 939	11 175
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 10)	1	1
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	5 378	4 112
Итого нефинансовые обязательства	33 998	23 702
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	87 711	83 893

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, приведена в Примечании 20.

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. в составе прочей финансовой кредиторской задолженности учитывается обязательство по выкупу 2 179 347 288 акций ПАО «Банк ЗЕНИТ» по цене 0,75 рублей за акцию, предъявленных к выкупу миноритарными акционерами и не оплаченных Банком, сумма обязательства составляет 1 635 млн рублей и 1 618 млн рублей соответственно. Выбытие балансовой стоимости неконтролирующей доли участия (в сумме 1 624 млн рублей) и разница между начисленным обязательством и выывшей неконтролирующей долей участия (в сумме 55 млн рублей), признанные вследствие операции, отражены по строке «Акции дочернего общества, предъявленные к выкупу» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменении капитала.

На 30 сентября 2021 г. авансы полученные включают предоплату по договору поставки нефти на 7 555 млн рублей. Погашение предоплаты осуществляется путем физической поставки нефти.

Примечание 14: Кредиторская задолженность по дивидендам

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

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

В сентябре 2020 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., в размере 9,94 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в четвертом квартале 2020 г.

В июне 2020 г. акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по результатам года, закончившегося 31 декабря 2019 г., в размере 1 рубль на одну привилегированную акцию, без учета ранее утвержденных промежуточных дивидендов по результатам шести и девяти месяцев 2019 г. в размере 64,47 рублей на одну привилегированную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в третьем квартале 2020 г.

В декабре 2019 г. акционеры Компании утвердили выплату промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., в размере 64,47 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию, включая ранее выплаченные дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., в размере 40,11 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию. Указанные дивиденды были выплачены в начале 2020 г.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 15: Процентные и комиссионные доходы и расходы по банковским операциям

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Процентные доходы:	3 388	3 315	9 618	10 728
Банковские кредиты клиентам	2 444	2 646	7 101	8 355
Прочие	944	669	2 517	2 373
Комиссионные доходы:	580	984	2 281	2 847
Расчетные операции	224	687	1 289	1 892
Прочие	356	297	992	955
Итого процентные и комиссионные доходы по банковским операциям	3 968	4 299	11 899	13 575
Процентные расходы:	(1 736)	(1 831)	(4 735)	(6 153)
Срочные депозиты	(1 061)	(1 452)	(3 238)	(4 693)
Прочие	(675)	(379)	(1 497)	(1 460)
Комиссионные расходы:	(336)	(502)	(1 008)	(1 414)
Расчетные операции	(334)	(491)	(948)	(1 347)
Прочие	(2)	(11)	(60)	(67)
Итого процентные и комиссионные расходы по банковским операциям	(2 072)	(2 333)	(5 743)	(7 567)

Примечание 16: Прочие доходы и расходы

Доходы по процентам по небанковским операциям состоят из следующих компонентов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Доходы по процентам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	607	102	2 551	445
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых активов	15	15	44	45
Итого доходы по процентам по небанковским операциям	622	117	2 595	490

Расходы по процентам по небанковским операциям состоят из следующих компонентов:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Банковские кредиты и займы	(37)	(110)	(126)	(932)
Выпущенные облигации	(244)	(244)	(724)	(726)
Амортизация дисконта резерва по выводу активов из эксплуатации	(879)	(845)	(2 639)	(2 533)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(311)	(340)	(932)	(1 042)
Амортизация дисконта долгосрочных финансовых обязательств	-	-	-	(18)
Дисконт по долгосрочным финансовым активам	(51)	-	(180)	(285)
Итого расходы по процентам по небанковским операциям	(1 522)	(1 539)	(4 601)	(5 536)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 9 810 млн рублей и 7 694 млн рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.: 16 449 млн рублей и 10 193 млн рублей соответственно).

Примечание 16: Прочие доходы и расходы (продолжение)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа отразила прибыль и убыток по курсовым разницам в размере 3 628 млн рублей и 1 358 млн рублей соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (за три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.: 4 998 млн рублей и 4 050 млн рублей соответственно).

Примечание 17: 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 нефтехимии включает производство и реализацию шин, технического углерода;
- Сегмент банковской деятельности включает операции Банковской Группы ЗЕНИТ.

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

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о доходности сегментов, определяемой как прибыль до налога на прибыль и без учета доходов и расходов по процентам по небанковской деятельности, доли в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий, положительных/отрицательных курсовых разниц, 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 по небанковской деятельности) и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г., выручка Группы в размере 46 026 млн рублей или 14% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., выручка Группы в размере 132 383 млн рублей или 15% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г., выручка Группы в размере 28 565 млн рублей или 15% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с одним внешним покупателем.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., выручка Группы в размере 75 385 млн рублей или 14% 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Информация по сегментам (продолжение)

Выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности по сегментам. В таблице ниже представлена выручка от реализации и прочие операционные доходы в разбивке по сегментам:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Разведка и добыча				
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	76 821	32 454	204 460	90 025
Собственная нефть, реализация в СНГ	-	4 164	9 379	9 409
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	75 734	38 406	187 385	105 523
Прочее	1 081	788	2 573	2 663
Межсегментная реализация	61 945	39 863	195 073	106 300
Итого выручка от разведки и добычи нефти	215 581	115 675	598 870	313 920
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов				
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>				
Нефтепродукты	90 087	58 590	244 947	152 354
Итого реализация на внутреннем рынке	90 087	58 590	244 947	152 354
<i>Реализация в СНГ</i>				
Нефтепродукты	2 787	3 308	8 530	10 373
Итого реализация в СНГ ⁽¹⁾	2 787	3 308	8 530	10 373
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>				
Покупная нефть для перепродажи	1 585	1 798	6 865	4 049
Нефтепродукты	37 739	19 975	132 693	72 097
Итого реализация в страны дальнего зарубежья ⁽²⁾	39 324	21 773	139 558	76 146
Прочее	3 588	3 691	10 285	10 628
Межсегментная реализация	517	688	1 447	1 926
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	136 303	88 050	404 767	251 427
Нефтехимия				
Шины – реализация на внутреннем рынке	12 024	10 868	31 458	25 731
Шины – реализация в СНГ	3 032	3 080	8 319	7 955
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 225	1 422	3 511	2 954
Прочее	1 617	946	4 408	2 515
Межсегментная реализация	184	166	542	338
Итого выручка от нефтехимии	18 082	16 482	48 238	39 493
Банковская деятельность				
Процентные доходы	3 388	3 315	9 618	10 728
Комиссионные доходы	580	984	2 281	2 847
Итого выручка от банковской деятельности	3 968	4 299	11 899	13 575
Итого выручка от реализации по сегментам	373 934	224 506	1 063 774	618 415
Корпоративная и прочая реализация	16 516	7 880	37 906	25 647
Исключение межсегментных продаж	(62 646)	(40 717)	(197 062)	(108 564)
Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности	327 804	191 669	904 618	535 498

(1) – аббревиатура СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

(2) – под реализацией нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья подразумевается реализация в основном нефтетрейдерам Германии, Швейцарии, Нидерландов, Великобритании и нефтеперерабатывающим заводам Польши.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Информация по сегментам (продолжение)**Доходность сегментов**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Прибыль по сегментам				
Разведка и добыча	51 174	49 253	157 497	108 727
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	17 133	3 726	44 286	18 318
Нефтехимия	3 256	1 988	7 177	580
Банковская деятельность	142	(976)	273	(1 796)
Прибыль по сегментам	71 705	53 991	209 233	125 829
Корпоративные и прочие	(7 102)	(7 353)	(24 024)	(23 207)
Прочие доходы/(расходы), нетто	1 411	(553)	232	950
Прибыль до налога на прибыль	66 014	46 085	185 441	103 572

Строка «Корпоративные и прочие» включает управленческие расходы корпоративного аппарата, убыток от обесценения финансовых активов за вычетом восстановления, расходы на благотворительность, а также расходы на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы и доходы/расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Активы сегментов

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Активы		
Разведка и добыча	365 297	364 843
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	558 861	507 860
Нефтехимия	50 867	35 230
Банковская деятельность	225 537	209 273
Корпоративные и прочие	246 215	146 235
Итого активы	1 446 777	1 263 441

По состоянию на 30 сентября 2021 г. корпоративные и прочие активы включали 72 216 млн рублей основных средств, 24 907 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 7 042 млн рублей выданных займов, 44 245 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, 63 329 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и 2 745 млн рублей денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. корпоративные и прочие активы включали 63 495 млн рублей основных средств, 24 389 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 3 091 млн рублей ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, 12 453 млн рублей выданных займов, 16 027 млн рублей банковских депозитов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и 181 млн рублей денежных средств.

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

В сегменте банковской деятельности Группы существует определенная концентрация источников финансирования. По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. в составе средств банков и Банка России отражены средства в размере 36 211 млн рублей и 13 526 млн рублей соответственно, привлеченные от Банка России и 5 и 3 российских банков соответственно в суммах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ. По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. в составе средств клиентов отражены средства 12 и 23 клиентов в размере 37 162 млн рублей и 58 607 млн рублей соответственно, размещенные на текущих/расчетных счетах и срочных депозитах, которые по отдельности превышали 5% от капитала Банка ЗЕНИТ.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 17: Информация по сегментам (продолжение)**Износ, истощение и амортизация и поступление основных средств по сегментам**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Износ, истощение и амортизация				
Разведка и добыча	5 807	7 205	17 256	16 162
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	3 533	2 569	10 005	8 292
Нефтехимия	263	282	758	833
Банковская деятельность	103	99	314	273
Корпоративные и прочие	1 076	739	2 641	2 160
Итого износ, истощение и амортизация	10 782	10 894	30 974	27 720
Поступления основных средств				
Разведка и добыча	7 245	4 497	15 489	22 228
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	15 504	23 439	43 004	48 315
Нефтехимия	3 735	1 736	7 622	4 388
Банковская деятельность	28	172	220	518
Корпоративные и прочие	2 600	3 202	9 445	7 451
Итого поступления основных средств	29 112	33 046	75 780	82 900

Поступления основных средств по сегменту разведки и добычи представлены без учета изменений обязательств по выводу активов из эксплуатации (Примечание 10).

Примечание 18: 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 сырой нефти и нефтепродуктов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и банковские операции. 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 три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Выручка и доходы				
Реализация продуктов переработки	8	13	20	21
Прочая реализация	11	9	49	58
Доходы по процентам	11	5	32	17
Затраты и расходы				
Прочие услуги	6	244	7	625
Прочие закупки	204	81	376	309

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Активы		
Дебиторская задолженность, нетто	40	132
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам	20	73
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	29
Прочие займы	429	357
Предоплата и прочие краткосрочные активы	14	204
Итого краткосрочные активы	503	795
Долгосрочная дебиторская задолженность	56	71
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 856	3 890
Прочие займы	1 044	1 002
Итого долгосрочные активы	4 956	4 963
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(74)	(69)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(952)	(779)
Итого краткосрочные обязательства	(1 026)	(848)

На 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. средства ключевого управленческого персонала Группы в Банке ЗЕНИТ составляют 25 901 млн рублей и 29 328 млн рублей соответственно.

Организации, связанные с государством

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
Реализация сырой нефти	16 699	-	33 776	-
Реализация продуктов переработки	5 458	4 453	15 323	14 191
Прочая реализация	2 936	945	5 437	3 508
Доходы по процентам	678	649	1 935	2 109
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов	882	-	882	-
Расходы по процентам	61	40	132	584
Покупка нефтепродуктов и природного газа	5 167	5 221	18 996	16 966
Покупка электроэнергии	5 365	3 584	14 925	12 005
Покупка услуг по транспортировке и компаундированию	6 848	5 990	20 907	19 506
Прочие услуги	1 155	1 418	3 479	4 806
Прочие закупки	139	76	457	271

В состав прочих услуг и прочих закупок у организаций, связанных с государством, включены отчисления в Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан по программе строительства жилья по социальной ипотеке в Республике Татарстан, приобретение продуктов нефтехимии, а также некоторые другие услуги.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 18: Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	На 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	18 724	14 007
Банковская деятельность: Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 375	1 528
Дебиторская задолженность	3 840	2 102
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	265	-
Прочие финансовые активы		
Банковские депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 273	-
Банковские депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	63 329	-
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	873	3 023
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 728	7 480
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 306	4 095
Прочие займы	42	41
Предоплата и прочие краткосрочные активы	2 924	4 441
Итого краткосрочные активы	121 679	36 717
Банковская деятельность: Кредиты клиентам	4 291	5 228
Прочие финансовые активы		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	29 435	22 294
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 603	8 803
Прочие займы	71	104
Авансы по капитальному строительству	1	16
Итого долгосрочные активы	35 401	36 445
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(9 320)	(1 744)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(7 678)	(570)
Банковская деятельность: Средства клиентов	(155)	(161)
Займы и кредиты		
Выпущенные долговые ценные бумаги	(313)	(46)
Прочие кредиты и займы	(478)	(1 835)
Итого краткосрочные обязательства	(17 944)	(4 356)
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	(3 508)	(1 551)
Прочие кредиты и займы	(86)	(102)
Субсидии	(9 165)	(8 327)
Итого долгосрочные обязательства	(12 759)	(9 980)

Примечание 19: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и подвержена значительному негативному влиянию в случае существенного продолжительного снижения цен на нефть.

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью предотвращения распространения инфекции COVID-19, привели к необходимости ограничения деловой активности, вследствие чего существенно снизился мировой спрос на энергоресурсы. Прекращение с 1 апреля 2020 г. действия предыдущей сделки ОПЕК+ об ограничении добычи нефти повысило риски существенного переизбытка нефти и нефтепродуктов на рынке. Совокупность данных факторов привела к существенному падению фондовых рынков, резкому снижению цен на нефть и значительному ослаблению российского рубля к доллару США и Евро. В апреле 2020 г. странами-участницами ОПЕК+ было достигнуто новое соглашение, в рамках которого Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 г. по 30 апреля 2022 г. В соответствии с достигнутыми договоренностями Группа приступила к выполнению обязательств по сокращению добычи нефти. В апреле 2021 г. страны-участницы ОПЕК+ договорились о снятии части ограничений и постепенном наращивании добычи нефти, в июле 2021 г. – о продлении действия соглашения до конца 2022 г. и постепенном наращивании добычи нефти. Несмотря на новое соглашение ОПЕК+, стабилизация цен на нефть и восстановление объемов добычи нефти может затянуться по времени. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода (Примечание 10).

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации иногда допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Продолжающаяся неопределенность относительно дальнейшего экономического роста, волатильность на финансовых рынках, снижение мировых цен на нефть, сокращение объемов добычи нефти, а также прочие риски могут в будущем оказать существенное негативное влияние на финансовый и корпоративный сектора российской экономики. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Обязательства капитального характера. На 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 74 369 млн рублей и 71 829 млн рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО, бурением и строительством скважин, обустройством месторождений сверхвязкой нефти, а также с реализацией проекта по развитию шинного бизнеса. Обязательства подлежат исполнению в период с 2021 по 2025 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности, кредитных линий, имеющихся у Компании, или выпуска долговых инструментов. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса компании АО «ТАНЕКО» профинансирован за счет денежных потоков Компании, а также за счет банковских кредитов (см. Примечание 12).

Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать синдицированные кредиты либо другие средства, необходимые 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 19: 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 30 сентября 2021	На 31 декабря 2020
Неиспользованные безотзывные кредитные линии или кредитные линии, отзыв которых возможен только в ответ на существенные негативные изменения	27 615	34 249
Выданные гарантии	10 782	12 928
Аккредитивы	304	185
За вычетом резерва по обязательствам кредитного характера	(301)	(406)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по гарантиям выданным	-	(6)
За вычетом обязательств с обеспечением в виде денежного депозита по аккредитивам	(304)	(182)
Итого обязательства кредитного характера	38 096	46 768

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 19: 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 промежуточную сокращенную 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 20: 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 30 сентября 2021			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 902	1 755	182	10 839
Прочие займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	5 099	5 099
Банковские депозиты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	63 329	-	63 329
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 916	21 191	16 170	58 277
Инвестиционное имущество	-	-	1 025	1 025
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 480)	(8)	-	(2 488)
Итого	27 338	86 267	22 476	136 081

	На 31 декабря 2020			
	Справедливая стоимость			Балансовая стоимость
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Банковская деятельность: Банковские кредиты клиентам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	2 044	2 044
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 064	1 793	246	6 103
Прочие займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	5 079	5 079
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 304	9 865	16 173	46 342
Инвестиционное имущество	-	-	1 229	1 229
Банковская деятельность: Прочие финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 691)	(73)	-	(1 764)
Итого	22 677	11 585	24 771	59 033

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., и год, закончившийся 31 декабря 2020 г., 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20: Справедливая стоимость (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 30 сентября 2021				На 31 декабря 2020			
	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	4 377	27 611	-	31 988	5 141	25 594	-	30 735
Срочные депозиты	-	12 943	-	12 943	-	7 242	-	7 242
Средства в банках	-	479	-	479	-	2 128	-	2 128
Банковская деятельность:								
Обязательные резервы на счетах в Банке России	1 375	-	-	1 375	1 528	-	-	1 528
Дебиторская задолженность								
Торговая дебиторская задолженность	-	-	88 232	88 232	-	-	79 872	79 872
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	654	4 957	5 611	-	681	4 502	5 183
Банковская деятельность: Кредиты клиентам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	113 448	114 402	-	-	100 230	99 611
Прочие финансовые активы								
Банковские депозиты	-	32 201	-	32 201	-	10 000	-	10 000
Средства в банках	-	8 922	-	8 824	-	2 460	-	2 391
РЕПО в банках	-	470	-	470	-	1 551	-	1 551
Займы, выданные работникам	-	-	962	962	-	-	981	981
Прочие займы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 180	3 180	-	-	8 564	8 564
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 089	5 964	-	23 203	25 675	9 455	-	33 908
Итого финансовые активы	22 841	89 244	210 779	323 870	32 344	59 111	194 149	283 694
Обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолженность								
Торговая кредиторская задолженность	-	-	48 606	48 606	-	-	55 028	55 028
Кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	38 013	38 013	-	-	823	823
Краткосрочная часть обязательств по аренде	-	-	2 525	2 525	-	-	2 540	2 540
Прочая кредиторская задолженность	-	-	2 582	2 582	-	-	2 623	2 623
Долгосрочная часть обязательств по аренде	-	-	9 461	9 461	-	-	10 679	10 679
Кредиты и займы								
Выпущенные облигации	15 000	7 036	-	22 123	15 000	7 189	-	22 079
Субординированные займы	-	26	-	26	-	21	-	21
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	660	-	672	-	610	-	612
Кредитные соглашения	-	-	7 942	7 942	-	-	7 955	7 955
Прочие кредиты и займы	-	-	3 097	3 097	-	-	3 946	3 946
Банковская деятельность: Средства банков и Банка России	298	41 154	-	41 832	273	14 802	-	15 210
Банковская деятельность: Средства клиентов	-	49 063	85 115	135 204	-	148 307	-	148 625
Итого финансовые обязательства	15 298	97 939	197 341	312 083	15 273	170 929	83 594	270 141

Примечание 20: Справедливая стоимость (продолжение)

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

Примечание 21: Объединение бизнесов

Во 2 квартале 2021 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «БалтТехПром», ООО «ТД «Экополимеры» и 100% акций АО «Экопэт» у третьей стороны ПАО Национальный банк «ТРАСТ» и получила контроль, став единственным участником ООО «БалтТехПром», ООО «ТД «Экополимеры» и за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров АО «Экопэт». Приобретенные дочерние организации представляют собой предприятие по производству и реализации полиэтилентерефталата, используемого для производства ПЭТ-бутылок и банок, тары и упаковки пищевого назначения, а также иных изделий технического и бытового назначения. Приобретенные дочерние организации обеспечат дальнейшее развитие нефтегазохимического бизнеса Группы.

Цена приобретения составила 5 456 млн рублей (за вычетом полученных денежных средств), денежное вознаграждение было выплачено в полном объеме во 2 квартале 2021 года. Возмещение, переданное Группой, было основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенных организаций в целом.

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

	Предварительная справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	994
Основные средства	2 208
Товарно-материальные запасы	3 303
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 188
Прочие активы	353
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 106)
Отложенные налоговые обязательства	(1 455)
Прочие обязательства	(35)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних организаций	6 450
Итого переданное возмещение	6 450
Денежные средства и эквиваленты денежных средств приобретенных дочерних организаций	(994)
Цена приобретения, нетто	5 456

За период с даты приобретения до 30 сентября 2021 г. доля приобретенного бизнеса в выручке Группы составила 5 113 млн рублей, а в прибыли – 153 млн рублей. Если бы приобретение произошло 1 января 2021 г., то выручка и прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., составили бы 901 402 млн рублей и 146 037 млн рублей соответственно.

Кроме того, в 3 квартале 2021 г. Группа приобрела бизнес по проведению геологических и промыслово-геофизических работ путем покупки доли в ООО «ТНГ-АлГИС» у третьей стороны ООО «ТНГ-Групп» и получила контроль, став единственным участником ООО «ТНГ-АлГИС».

Примечание 22: События после отчетной даты

В ноябре 2021 г. Совет директоров Компании принял решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров 29 декабря 2021 г., а также рекомендовал акционерам утвердить размер промежуточных дивидендов по результатам девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в размере 26,5 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию с учетом ранее утвержденных промежуточных дивидендов по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в размере 16,52 рублей на одну привилегированную и обыкновенную акцию.