

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНК-КАПИТАЛ»**

**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность по МСФО

Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	2
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	3
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО

1. Общая информация.....	5
2. Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике.....	5
3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	20
4. Основные средства	22
5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.....	24
6. Разведочные и оценочные активы.....	26
7. Товарно-материальные запасы	26
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	26
9. НДС и прочие налоги к возмещению.....	27
10. Денежные средства и их эквиваленты	27
11. Кредиты и займы.....	27
12. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	29
13. Акционерный капитал	30
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	30
15. НДС и прочие налоги к уплате	31
16. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	31
17. Выручка	32
18. Себестоимость продаж.....	32
19. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	33
20. Финансовые доходы и расходы	33
21. Расходы по налогу на прибыль.....	33
22. Базовая и разводненная прибыль на акцию.....	35
23. Операции со связанными сторонами	36
24. Управление финансовыми рисками	37
25. Финансовые инструменты по категориям	40
26. Условные и договорные обязательства	41
27. Сегментная информация	43
28. События после отчетной даты	44



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – принципы подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение, в котором мы выразили немодифицированное мнение в отношении указанной консолидированной финансовой отчетности, для Акционеров и Совета директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал», датированное 30 апреля 2025 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются приемлемыми с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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



Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Мациборко Максим Иванович.

30 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация

Мациборко Максим Иванович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906105366)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка	17	451 995	338 454
Себестоимость продаж	18	(240 380)	(145 783)
Валовая прибыль		211 615	192 671
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(49 506)	(38 239)
Убыток от обесценения объектов основных средств	4	(116 208)	-
Прочие операционные расходы, нетто		(2 260)	(1 985)
Курсовые разницы, нетто		(2 171)	2 748
Финансовые доходы	20	2 340	1 109
Финансовые расходы	20	(934)	(802)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	6 128	2 244
Прибыль до налогообложения		49 004	157 746
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	21	6 954	(18 689)
Прибыль за год, причитающаяся		55 958	139 057
- акционерам Компании		54 996	135 910
- неконтролирующей доле участия		962	3 147
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход, относимый на:		55 958	139 057
- акционеров Компании		54 996	135 910
- неконтролирующую долю участия		962	3 147
Базовая и разведенная прибыль на акцию (млн руб.)	22	1,83	4,53

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 30 апреля 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО
СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	609 154	568 711
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	57 415	49 587
Гудвилл		752	752
Нематериальные активы		5 281	5 742
Активы в форме права пользования	16	8 081	9 961
Разведочные и оценочные активы	6	36 399	29 648
Долгосрочные займы выданные		-	263
Отложенные налоговые активы	21	14 430	-
		731 512	664 664
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	38 070	40 879
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	40 040	28 099
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов		8 075	11 206
Краткосрочные займы выданные		61	-
Предоплата по налогу на прибыль		2	250
НДС и прочие налоги к возмещению	9	12 125	17 591
Денежные средства и их эквиваленты	10	33 317	5 913
		131 690	103 938
ИТОГО АКТИВЫ		863 202	768 602
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	30	30
Добавочный капитал		2 005	2 005
Прочие резервы		(175)	(175)
Нераспределенная прибыль		688 621	634 178
КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К АКЦИОНЕРАМ		690 481	636 038
Неконтролирующая доля участия		6 510	5 798
ИТОГО КАПИТАЛ		696 991	641 836
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	-	11 950
Обязательства по аренде	16	6 169	6 224
Кредиты и займы	11	5 000	4 720
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	12	569	712
		11 738	23 606
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	82 071	69 754
Задолженность по выплате дивидендов		210	210
Авансы, полученные от покупателей		4 558	5 048
Налог на прибыль к уплате		2 384	203
НДС и прочие налоги к уплате	15	15 551	14 954
Обязательства по аренде	16	1 578	2 004
Кредиты и займы	11	48 121	10 987
		154 473	103 160
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		863 202	768 602

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 30 апреля 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции к выкупу	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.	30	2 005	(1)	(175)	498 269	500 128	2 826	502 954
Совокупный доход	-	-	-	-	135 910	135 910	3 147	139 057
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	-	-	(175)	(175)
Продажа собственных акций	-	-	1	-	(1)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	30	2 005	-	(175)	634 178	636 038	5 798	641 836
Совокупный доход	-	-	-	-	54 996	54 996	962	55 958
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	-	-	(250)	(250)
Прочее движение капитала	-	-	-	-	(553)	(553)	-	(553)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	30	2 005	-	(175)	688 621	690 481	6 510	696 991

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2024 г.	2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		49 004	157 746
С корректировкой на:			
Амортизацию	18, 19	51 897	28 099
Убыток от обесценения объектов основных средств	4	116 208	-
Долю в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	(6 128)	(2 244)
Финансовые доходы	20	(2 340)	(1 109)
Финансовые расходы	20	934	802
Расходы / (доходы) по курсовым разницам, нетто		2 171	(2 748)
Прочие неденежные доходы и расходы, нетто		3 275	475
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		215 021	181 021
Изменения в оборотном капитале			
Изменение товарно-материальных запасов	7	2 694	(7 501)
Изменение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению	8, 24	(5 421)	(21 672)
Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, авансов, полученных от покупателей, и налогов к уплате	14, 15	12 424	32 911
Налог на прибыль уплаченный	21	(16 997)	(16 507)
Проценты по депозитам полученные		1 780	977
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		209 501	169 329
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(199 536)	(171 381)
Поступления от реализации основных средств		72	508
Приобретение дочерних компаний		(993)	-
(Приобретение) / выбытие нематериальных активов		(942)	260
Займы выданные		(90)	(263)
Проценты по кредитам и займам уплаченные		(3 126)	(1 841)
Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	(1 723)	(225)
Поступления от краткосрочных финансовых вложений		-	1
Доходы от продажи собственных акций		-	7
Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	23	29
Расходы на изучение и разработку месторождений	6	(6 751)	(4 069)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(213 066)	(176 974)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение кредитов и займов	11	165 882	20 887
Погашение кредитов и займов	11	(128 580)	(28 490)
Выплата дивидендов	13	(250)	(175)
Платежи по аренде	16	(2 192)	(1 122)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ / (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В) ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		34 860	(8 900)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		31 295	(16 645)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	5 913	(20 835)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		33 317	5 913
Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты		(3 891)	1 723

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «ИНК-Капитал» (далее «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые – «Группа») занимаются разработкой месторождений нефти и прочих полезных ископаемых, разведкой и добычей нефти в Иркутской области, Красноярском крае и Республике Саха (Якутия) в Российской Федерации.

Компания была учреждена в марте 2008 г. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. непосредственной материнской компанией Группы являлось российское юридическое лицо, конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлось физическое лицо.

Компания зарегистрирована по адресу: 664007, Российская Федерация, г. Иркутск, Большой Литейный проспект, д. 4.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы:

а) была подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), путем исключения (в том числе методом агрегации) из нее ряда сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам, на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»;

б) не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО;

в) подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам, и, как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах подготовки, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях, изложенных в МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2024 года. Группа раскрыла существенную информацию об учетной политике в данном примечании ниже.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года ее краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 22 844 млн. руб. Тем не менее, при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в применении допущения о непрерывности деятельности Группы руководство основывалось на следующем:

- в составе краткосрочных обязательств Группы отражена краткосрочная кредиторская задолженность дочерней организации перед совместным предприятием по договору комиссии за реализацию нефти в размере 40 781 млн. руб., руководство намерено переклассифицировать данную задолженность в долгосрочную посредством заключения соответствующего договора займа с совместным предприятием в обозримом будущем;
- по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы имеются неиспользованные лимиты в открытых долгосрочных кредитных линиях на сумму 139 564 млн. руб.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2024 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО для малых и средних организаций (выпущены 27 февраля 2025 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемую консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Совместная деятельность. Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2024 и 2023 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода.

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 101,6797 руб. за один доллар США и 89,6883 руб. за один доллар США по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно. Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю составил 92,44 руб. за один доллар США в 2024 году и 84,66 руб. за один доллар США в 2023 году.

Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и прочих полезных ископаемых. Деятельность по разведке и добыче нефти и прочих полезных ископаемых отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и прочих полезных ископаемых, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются. Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, в которых обнаружили нефтяные и запасы прочих полезных ископаемых, капитализируется до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В случае, если доказанные запасы не обнаружены, стоимость разведочных скважин списывается на расходы. На месторождениях, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд и, если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Группа не капитализирует стоимость других разведочных скважин в течение периода, превышающего один год, за исключением случаев обнаружения доказанных запасов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов. Расчетные затраты на демонтаж единицы основных средств (обязательства по выводу актива из эксплуатации) включаются в стоимость объекта основных средств в момент приобретения. Изменение дисконтированной величины резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений с течением времени относится на прибыли или убытки в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов.

Прочие изменения резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

Обязательство по восстановлению вырубленных лесов. Обязательство по восстановлению вырубленных лесов признается в связи с принятыми изменениями в Лесной кодекс Российской Федерации, вступившими в силу с 1 января 2019 г. С указанной даты объем вырубленного Группой леса подлежит восстановлению в течение одного года со дня завершения лесозаготовок в соответствии с проектом лесовосстановления или проектом лесоразведения в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Сумма обязательства представляет собой произведение величины физического объема рубки на отчетную дату и средней стоимости работ по восстановлению леса на соответствующей территории Российской Федерации.

При расчете этого обязательства дисконтирование не применяется в силу его краткосрочного характера. Изменения в обязательстве, связанные с изменением ожидаемой стоимости возмещения или расчетного объема, рассматриваются как изменения в бухгалтерской оценке в отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2024 г. данное обязательство, величина которого составляла 1 449 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 104 млн. руб.), было включено в состав прочей кредиторской задолженности (Примечание 14).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Себестоимость активов, созданных собственными силами, включает прямые затраты на материалы, на оплату труда, пропорциональную долю амортизации активов, которые использовались при строительстве, и соответствующую часть накладных расходов Группы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученным доходом от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год.

Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Износ, истощение и амортизация. Амортизация затрат на приобретение прав на разведку, разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и прочих полезных ископаемых начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах соответственно (Примечание 3). Данные о доказанных запасах и доказанных разрабатываемых запасах были подтверждены независимым оценщиком в соответствии с критериями, утвержденными PRMS. Амортизация на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами не начисляется.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода списания их стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования:

	<u>Срок полезного использования (число лет)</u>
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование	2-30
Прочие активы	2-30

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении.

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

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

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

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

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками и методы оценки доходности активов.

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

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

Нематериальные активы. Нематериальные активы в основном, включают капитализированное программное обеспечение, лицензии на технологии производства и лицензии на добычу полезных ископаемых. Все нематериальные активы Группы делятся на активы с определенным сроком использования, которые амортизируются и активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются. Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать этот актив.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы. Авансы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как внеоборотные, если ожидается, что связанные с ними товары или услуги будут получены в течение периода свыше года или актив, к которому они относятся, будет первоначально классифицирован как внеоборотный. Авансы на приобретение активов отражаются в балансовой стоимости актива в момент приобретения Группой контроля над активом, если вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с активом, является высокой. Прочие авансы списываются в состав прибылей или убытков в момент получения соответствующих товаров или услуг. В случае наличия признаков того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, их балансовая стоимость списывается и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков текущего периода.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы (ТМЗ) учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость ТМЗ определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как добавочный капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности к выпуску, отражаются в примечании о событиях после отчетной даты. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Базисом для распределения является чистая прибыль отчетного года.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные проценты по займам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда займы берутся с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае фактические понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств капитализируются

Текущий и отложенный налог прибыль. Налог на прибыль отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, не урегулированный на отчетную дату (НДС к возмещению и НДС к уплате), отражается в раскрываемой консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к долгосрочной части реструктурированных обязательств, который отражается в составе внеоборотных активов.

При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Активы в форме права пользования. Группа арендует оборудование, используемое для осуществления основной производственной деятельности. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Группа приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, основанного на индексе или ставке и первоначально оцененного с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой Руководству Группы, принимающему операционные решения. Руководство Группы, принимающее операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи признается на момент перехода контроля над товаром, т. е. поставки сырой нефти покупателю в соответствии с условиями договора по фиксированной или поддающейся определению цене и при переходе права собственности на товар.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 2, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств. Оценки и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором они произошли, если эти изменения оказали влияние только на результаты этого периода, или в периоде, в котором они произошли, и в последующих периодах, если эти изменения повлияли на результаты текущего и будущих периодов. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. У Группы имеются обязательства по налогу на прибыль и другим налогам. Определение суммы резерва по налогу на прибыль, уплачиваемому Группой, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы РФ. Существует большое количество операций и расчетов, по которым невозможно определить окончательное налоговое обязательство с достаточной степенью надежности. Группа признает налоговые обязательства, которые могут возникать по результатам налоговых проверок, исходя из оценки возможных дополнительных налоговых выплат. Если итоговый результат начисления налога по налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженной суммы, соответствующая разница повлияет на сумму налога на прибыль и величину резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором она была выявлена.

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в раскрываемой консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее.

Сроки полезного использования месторождений. При определении срока полезного использования месторождения допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок полезного использования месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти и прочих полезных ископаемых;
- разницу между фактическими ценами и допущениями относительно цен на нефть и прочие полезные ископаемые, использованными при оценке запасов нефти и прочих полезных ископаемых;
- возникновение непредвиденных обстоятельств на нефтегазовых месторождениях; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, расходах на переработку и ремонтно-восстановительные работы, процентных ставках и обменных курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность разработки запасов нефти и прочих полезных ископаемых.

В случае изменения какого-либо из вышеперечисленных факторов может произойти изменение амортизации нефтегазовых активов и их балансовой стоимости.

Для целей начисления амортизации по нефтегазовым активам Группа рассчитывала норму амортизации следующим образом:

- для месторождений, находящихся на стадии подготовки к коммерческой добыче, для расчета нормы амортизации были использованы данные об объеме доказанных запасов нефти и прочих полезных ископаемых на таких месторождениях;
- для месторождений, находящихся на стадии коммерческой добычи, для расчета нормы амортизации были использованы данные об объеме доказанных разрабатываемых запасов нефти и прочих полезных ископаемых на таких месторождениях.

Если бы расчетные доказанные разрабатываемые запасы отличались на 10% от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10% повлекло бы за собой снижение величины амортизации основных средств за 2024 год на 5 184 млн. рублей (за 2023 год – на 3 210 млн. рублей) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10%, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации основных средств за 2024 год на 3 348 млн. рублей (за 2023 год – увеличение на 44 млн. рублей).

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств. Общество проводит тестирование основных средств на предмет возможного обесценения при наличии индикаторов обесценения. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета ценности использования (Примечание 4).

Также, информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 5 – инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия;
- Примечание 24 – управление финансовыми рисками: справедливая стоимость финансовых инструментов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти	Основные средства, связанные с добычей прочих полезных ископаемых	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 г.	138 784	32 756	34 637	33 129	9 599	296 605	545 510
Поступления	-	-	-	-	-	183 415	183 415
Выбытия	(968)	-	(10)	(1 181)	(695)	(932)	(3 786)
Ввод в эксплуатацию	30 994	19 557	26 355	23 238	4 052	(104 196)	-
							725
На 31 декабря 2023 г.	168 810	52 313	60 982	55 186	12 956	374 892	139
Поступления	-	-	-	-	-	212 411	212 411
Выбытия	(193)	-	(305)	(1 037)	(272)	(1 203)	(3 010)
Ввод в эксплуатацию	69 707	12 738	29 274	23 075	1 018	(135 812)	-
Переклассификация категории активов	(2 594)	-	2 594	-	-	-	-
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	-	-	1 939	-	-	-	1 939
На 31 декабря 2024 г.	235 730	65 051	94 484	77 224	13 702	450 288	936 479

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Основные средства, связанные с добычей нефти	Основные средства, связанные с добычей прочих полезных ископаемых	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация							
На 1 января 2023 г.	82 835	3 815	11 058	22 000	4 090	-	123 798
Начислено за год	21 005	3 185	4 109	4 694	735	-	33 728
Выбытия	(480)	-	(5)	(516)	(97)	-	(1 098)
На 31 декабря 2023 г.	103 360	7 000	15 162	26 178	4 728	-	156 428
Начислено за год	30 430	11 339	6 700	7 339	1 487	-	57 295
Выбытия	(230)	-	(205)	(1 689)	(482)	-	(2 606)
Обесценение основных средств	21 244	20 777	23 178	13 906	3	37 100	116 208
Переклассификация категории активов	(1 850)	-	1 850	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	152 954	39 116	46 685	45 734	5 736	37 100	327 325
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	65 450	45 313	23 579	11 129	5 509	296 605	421 712
На 31 декабря 2024 г.	82 776	25 935	47 799	31 490	7 966	413 188	609 154

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство объектов по производству полимеров. По завершении работ данные активы будут переведены в группы «Здания и сооружения» и «Машины и оборудование».

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не передавала в залог основные средства.

Начисленная амортизация за 2024 год в сумме 5 919 млн руб. (2023 год: 4 795 млн руб.) была капитализирована в стоимости незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения на эту дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководством Группы выявлены следующие индикаторы обесценения:

- рост ключевой ставки ЦБ и как следствие доходности инвестированного капитала;
- рост ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.;
- снижение цены за 1 баррель нефти марки Юралс по прогнозу Министерства экономического развития до 2027 г.;
- существенный рост расходов капитальных затрат в стоимостном выражении;
- пересмотр стратегии развития месторождений Группы в рамках ограничения добычи ОПЕК+.

Руководством был проведен тест на обесценение объектов основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2024 г Западного, Центрального и Северного кластеров, которые являются отдельными единицами, генерирующими денежные потоки (ЕГДС).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена на основе расчетов ценности их использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов с окончанием прогнозирования в год экономического предела (ГЭП):

- 2039 г. по Западному кластеру,
- 2032 г. по Центральному кластеру,
- 2034 г. по Северному кластеру.

Ниже представлены допущения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость на 31 декабря 2024 г.:

	2025-2039гг.
Средняя цена на нефть Юралс	82,5 \$/барр
Прогнозируемый курс рубля к доллару США	96,5 – 128,4
	22,8% в 2025 г.
	21,9% в 2026 г.
Ставка дисконтирования после налогообложения	17% в 2027 г.
	16,9% с 2028 г.

В результате проведенного теста на обесценение был признан убыток от обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства, относящихся к Центральному кластеру в размере 116 208 млн. руб.

Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 1%, то это привело бы к дополнительному обесценению активов Центрального кластера на 1 741 млн руб. Если бы цена нефти марки Юралс снизилась бы на 10%, то это привело бы к дополнительному обесценению активов Центрального кластера на 11 817 млн руб. Если бы добыча нефти снизилась бы на 10%, то это привело бы к дополнительному обесценению активов Центрального кластера на 11 756 млн руб.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В таблице ниже представлена информация об изменении балансовой стоимости доли Группы в ассоциированных организациях и совместных предприятиях:

	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	49 587	47 147
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	6 128	2 244
Вложения в совместно ассоциированные организации и совместные предприятия	1 723	225
Дивиденды от совместного предприятия	(23)	(29)
Остаток на конец года	57 415	49 587

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена финансовая информация совместного предприятия 1 по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Представленная информация включена в состав финансовой отчетности по МСФО совместного предприятия.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Отчет о финансовом положении		
Денежные средства и их эквиваленты	19 992	33 573
Дебиторская задолженность	42 034	40 380
Краткосрочные финансовые вложения	16 642	-
Прочие оборотные активы	2 394	2 518
Внеоборотные активы	34 869	31 303
Краткосрочные финансовые обязательства	(1 486)	(1 613)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 467)	(5 530)
Прочие долгосрочные обязательства	(348)	(393)
Чистые активы	112 630	100 238
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2024 г.	2023 г.
Выручка	40 236	53 411
Себестоимость	(30 208)	(34 290)
Общехозяйственные и административные расходы	(2 405)	(3 591)
Расходы на освоение природных ресурсов	(66)	(478)
Прибыль от восстановления / (убыток от) обесценения объектов основных средств	2 495	(15 824)
Финансовые доходы	2 792	861
Финансовые расходы	(69)	(66)
Курсовые разницы, нетто	2 192	6 514
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	116	(343)
Итого расходы по налогу на прибыль	(2 668)	(1 077)
Прибыль за год	12 415	5 117

Ниже представлена финансовая информация совместного предприятия 2 по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Отчет о финансовом положении		
Разведочные и оценочные активы	4 701	4 665
Денежные средства и их эквиваленты	-	5
Прочие активы	4 275	3 922
Прочие краткосрочные обязательства	(96)	(121)
Чистые активы	8 880	8 471

Ниже представлена финансовая информация ассоциированной организации 1 по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Отчет о финансовом положении		
Денежные средства и их эквиваленты	233	-
Прочие активы	2 621	-
Прочие краткосрочные обязательства	(657)	-
Чистые активы	2 197	-

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена финансовая информация ассоциированной организации 2 по состоянию на 31 декабря 2024 года.

<i>Отчет о финансовом положении</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы	93	95
Денежные средства и их эквиваленты	76	233
Прочие активы	345	460
Прочие краткосрочные обязательства	(255)	(459)
Чистые активы	259	329

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Материальные поисковые активы	Нематериальные поисковые активы	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2023 г.	14 712	10 882	25 594
Поступления	1 028	3 041	4 069
Выбытие	(11)	-	(11)
Перевод разведочных и оценочных активов в состав основных средств и НМА	(4)	-	(4)
На 31 декабря 2023 г.	15 725	13 923	29 648
Поступления	6 233	2 512	8 745
Выбытие	(8)	(24)	(32)
Перевод разведочных и оценочных активов в состав основных средств и НМА	(1 962)	-	(1 962)
На 31 декабря 2024 г.	19 988	16 411	36 399

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года тестирование не проводилось ввиду отсутствия индикаторов.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 360 и 305 млн. рублей на 31 декабря 2024 и 2023 годов соответственно)	33 936	36 093
Нефть	4 134	4 786
Итого	38 070	40 879

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 451 млн. рублей и 484 млн. рублей на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно)	36 965	24 004
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 2 216 млн. рублей и 98 млн. рублей на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно)	3 075	4 095
Итого	40 040	28 099

9. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Возмещаемый НДС	11 474	16 833
Предоплаченные экспортные пошлины	608	758
Прочее	43	-
Итого	12 125	17 591

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе и банках		
в рублях	6 890	3 188
в иностранной валюте	1 427	2 591
Срочные депозиты и депозиты до востребования		
в рублях	25 000	133
в иностранной валюте	-	1
Итого	33 317	5 913

Срочные депозиты имеют срок погашения менее 3 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

Анализ денежных средств и их эквивалентов, находящихся на банковских счетах, по кредитному качеству банков представлен в Примечании 24.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы от третьих сторон				
Облигационный заем	Руб.	10,25%	5 025	5 022
Сделки РЕПО с плавающей процентной ставкой	Руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5%	21 059	-
		Ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5% /		
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	Руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + (1,1%-1,55%)	10 043	10 156
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	Руб.	21% / 1%	16 994	529
Итого кредиты и займы			53 121	15 707
Краткосрочная часть кредитов и займов			48 121	10 987
Долгосрочная часть кредитов и займов			5 000	4 720

За 2024 год затраты по кредитам и займам в размере 3 238 млн руб. были капитализированы в состав незавершенного строительства (за 2023 год – 1 793 млн руб.).

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года кредиты с плавающей и фиксированной процентными ставками были получены от российских банков в российских рублях.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В декабре 2021 года Компания разместила по открытой подписке биржевые процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серии 001P-01 на общую сумму 5 000 млн. руб. номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения 1 820 дней с даты начала размещения биржевых облигаций выпуска без предоставления обеспечения. Данные облигации стали первым в России финансовым инструментом устойчивого развития, включенным в Сегмент национальных и адаптационных проектов сектора устойчивого развития. Доходом по биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода. Процентная ставка биржевых облигаций по первому купону определена в размере 10,25% годовых. Процентные ставки биржевых облигаций по купонам со второго по десятый включительно установлены равными процентной ставке биржевых облигаций по первому купону.

В декабре 2024 года Компания разместила по открытой подписке биржевые процентные неконвертируемые бездокументарные облигации серии 001P-02 на общую сумму 30 000 млн. руб. с номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, со сроком погашения 720 дней с даты начала размещения без обеспечения. Доходом по биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (количество купонных периодов 8) в виде процентов от номинальной стоимости биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода. Процентная ставка биржевых облигаций по купонам с первого по восьмой включительно – ключевая ставка ЦБ РФ + 4,5% годовых.

В декабре 2024 г. Группа получила краткосрочное финансирование по сделкам РЕПО на общую сумму 21 000 млн. руб., со сроком погашения в 4 квартале 2025 года под плавающую процентную ставку в размере – ключевая ставка ЦБ РФ+4,5%. В качестве залога по данным операциям использованы биржевые облигации Компании в количестве 30 000 000 штук.

Изменения в обязательствах по кредитам и займам полученным

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств по кредитам и займам полученным, и изменений в обязательствах по кредитам и займам Группы.

Статьи этих обязательств отражены в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

Обязательства по кредитам и займам, полученным на 1 января 2023 года	23 358
Получено кредитов и займов	20 887
Начислено процентов	1 793
Погашено в части основной суммы долга	(28 490)
Погашено в части начисленных процентов	(1 841)
Обязательства по кредитам и займам, полученным на 31 декабря 2023 года	15 707
Получено кредитов и займов	144 823
Получение финансирования по сделкам РЕПО	21 000
Начислено процентов	3 297
Погашено в части основной суммы долга	(128 580)
Погашено в части начисленных процентов	(3 126)
Обязательства по кредитам и займам, полученным на 31 декабря 2024 года	53 121

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы на основе не дисконтированных платежей, включая начисленные проценты, представлен ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В течение двух месяцев	11 480	1 889
От трех до шести месяцев	19 891	5 894
От семи до двенадцати месяцев	23 935	4 459
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года	55 306	12 242
В течение второго года	5 291	522
От трех до пяти лет	-	5 522
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в сроки свыше года	5 291	6 044
Итого кредиты и займы	60 597	18 286

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Группы были открыты следующие кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, недополученных на отчетную дату
На 31 декабря 2024 г.		
заемные средства	187 500	139 564
На 31 декабря 2023 г.		
заемные средства	169 768	159 612

По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиты и займы, за исключением сделок РЕПО, получены без предоставления обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиты и займы Группы были необеспеченными.

12. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало отчетного года	712	936
Резерв по дополнительному бурению нефтяных скважин	113	282
Изменение оценочных суждений	(361)	(618)
Амортизация дисконта	105	112
Остаток на конец отчетного года	569	712

Обязательства по формированию резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин и восстановление нарушенных земель. Руководство Группы полагает, что срок ликвидации скважин и восстановления нарушенных земель наступит не ранее срока окончания действия соответствующих лицензионных соглашений на месторождения и лицензионные участки.

Ключевые допущения, сделанные при оценке обязательств по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	14,58%	11,98%
Прогнозный уровень инфляции в течение периода дисконтирования (диапазон значений по годам)	3,91%-7,14%	3,90%-7,96%

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество обыкновенных выпущенных акций состоит из:

Тип акции	Количество акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость акции (руб.)	Итого номинальная стоимость (млн. руб.)	Итого балансовая стоимость (млн. руб.)
Обыкновенные	30 000	1 000	30	30
Итого	30 000	1 000	30	30

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 30 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право голоса.

Дивиденды

В течение 2024 года дивиденды были объявлены только миноритарным участникам в размере 250 млн рублей (2023 год: 175 млн рублей). Общая сумма выплаченных дивидендов составила 250 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствует задолженность по выплате дивидендов перед участниками.

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности АО «ИНК-Капитал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

Сумма чистого убытка отчетного года, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности АО «ИНК-Капитал» за 2024 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила (30) млн руб. (2023 год: (27) млн руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли отчетного года, рассчитанный в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составил 301 млн руб. (2023 год: 338 млн руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 314	11 376
Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии	11 731	7 245
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам	13 272	7 423
Задолженность перед персоналом	1 739	1 358
Прочее	43 015	42 352
Итого	82 071	69 754

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прочая кредиторская задолженность в основном состояла из кредиторской задолженности дочерней компании перед совместным предприятием 1 по договору комиссии по реализации нефти.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа применяет политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

Анализ сроков погашения кредиторской задолженности Группы (за исключением резерва на оплату отпусков и выплату годовой премии и задолженности перед персоналом) на основе недисконтированных платежей представлен ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность до востребования и в течение 3 месяцев	66 557	59 530
От 3 до 6 месяцев	315	275
От 6 до 12 месяцев	1 729	1 346
Итого	68 601	61 151

15. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	3 357	3 258
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	10 098	7 255
Налог на добавленный доход (НДД)	634	2 675
Налог на имущество	297	760
Прочие	1 165	1 006
Итого	15 551	14 954

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В октябре 2019 г. дочерняя компания Группы заключила ряд соглашений в отношении аренды определенных буровых установок со сроком аренды 7 лет с момента введения данного оборудования в эксплуатацию. По состоянию на 31 декабря 2024 г. все буровые установки были фактически предоставлены Группе в пользование. Таким образом, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в момент, когда вышеуказанные буровые установки были предоставлены Группе в пользование, в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы были признаны активы в форме права пользования вышеуказанными буровыми установками, а также соответствующее обязательство.

	Лизинговые платежи (недисконтированные)		Приведенная стоимость лизинговых платежей	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В течение одного года	1 111	1 111	821	897
Со 2 по 5 год включительно	3 440	4 182	2 135	2 754
Свыше пяти лет	-	369	-	202
Итого	4 551	5 662	2 956	3 853

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования Группы:

	Буровые установки	Прочие активы	Вагоны	Итого
Балансовая стоимость				
На 1 января 2023 г.	7 566	603	-	8 169
Поступления	-	639	2 844	3 483
Амортизация	(1 429)	(182)	(80)	(1 691)
На 31 декабря 2023 г.	6 137	1 060	2 764	9 961
Поступления	-	573	174	747
Амортизация	(1 245)	(383)	(573)	(2 201)
Выбытие	-	(426)	-	(426)
На 31 декабря 2024 г.	4 892	824	2 365	8 081

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	1 578	2 004
Долгосрочные обязательства по аренде	6 169	6 224
Итого	7 747	8 228

Процентные расходы по обязательствам по аренде, включенные в финансовые расходы в 2024 году, составили 825 млн рублей (в 2023 году: 534 млн рублей).

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2024 году составила 2 192 млн рублей (в 2023 году: 1 122 млн рублей).

17. ВЫРУЧКА

	2024 г.	2023 г.
Нефть	425 349	315 119
Прочее	26 646	23 335
Итого	451 995	338 454

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2024 г.	2023 г.
Налоги	115 932	67 186
Амортизация	51 847	28 063
Материальные расходы	34 263	20 857
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	19 722	14 441
Услуги бурения и ремонта скважин	5 480	3 099
Гидрогеологические и геологоразведочные работы	1 990	1 598
Охранные услуги	1 196	938
Сейсморазведочные работы 2D	332	659
Прочее	9 618	8 942
Итого	240 380	145 783

Затраты на оплату труда и соответствующие налоги за 2024 год включают взносы в Социальный фонд РФ в размере 3 263 млн. рублей (2023 год: 2 257 млн. рублей).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Услуги по транспортировке нефти	26 008	21 180
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	11 346	8 355
Амортизация	50	36
Административные накладные расходы	12 102	8 668
Итого	49 506	38 239

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2024 г.	2023 г.
Процентный доход	2 340	1 109
Финансовые доходы	2 340	1 109
Процентный расход	(825)	(673)
Прочее	(109)	(129)
Финансовые расходы	(934)	(802)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица и подлежат оплате/возмещению одному и тому же налоговому органу. Ниже перечислены основные изменения:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 545	3 146
Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12 441	-
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	14 986	3 146
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(317)	(14 981)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(239)	(115)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(556)	(15 096)
Итого чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	14 430	(11 950)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2024 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Разведочные и оценочные активы	(239)	(124)	(115)
Прочее	(317)	2 229	(2 546)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Основные средства	12 441	24 876	(12 435)
Прочее	2 545	(601)	3 146
Итого чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	14 430	26 380	(11 950)

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2023 г.	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(12 435)	(4 367)	(8 068)
Разведочные и оценочные активы	(115)	8	(123)
Прочее	(2 546)	(255)	(2 291)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	3 146	1 305	1 841
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(11 950)	(3 309)	(8 641)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и налогообложения. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке налога, установленной законодательством. Обязательства по отложенному налогу на прибыль возникают, прежде всего, в результате различий между стоимостью основных средств для целей налогообложения и их стоимостью для целей финансовой отчетности.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия составили 53 088 млн. рублей и 35 924 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. соответственно. Обязательство по отложенному налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается реализовывать данные инвестиции в обозримом будущем.

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль Группы отличается от теоретической суммы, которая была бы получена при применении средневзвешенной ставки налога, применяемой к прибыли Группы, что представлено ниже:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	49 004	157 746
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20% за 2024 и 2023 гг.)	9 801	31 549
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(1 226)	(449)
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(2 889)	-
Прочие разницы	(12 965)	(13 040)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	325	629
(Доходы) / расходы по налогу на прибыль	(6 954)	18 689

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в данной финансовой отчетности за 2024 год в составе доходов по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов в сумме 2 889 млн. руб.

	2024 г.	2023 г.
Текущий налог:		
Текущий налог на прибыль за год	19 426	15 380
Итого текущий налог	19 426	15 380
Отложенный налог на прибыль:		
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(2 889)	-
Признание временных разниц	(23 491)	3 309
Итого отложенный налог на прибыль	(26 380)	3 309
(Доходы) / расходы по налогу на прибыль	(6 954)	18 689

Ставка налога на прибыль, применяемая к компаниям Группы, преимущественно составляет 20%.

22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию производился на основе деления показателя чистой прибыли за год, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию.

	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное количество акций	29 999	29 999
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Группы (млн. руб.)	54 996	135 910
Базовая и разводненная прибыль на акцию (млн руб.)	1,83	4,53

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

Существенные операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. остатки по расчетам Группы с ассоциированными организациями и совместными предприятиями представлены ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 533	688
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	41 305	40 219

В 2024 и 2023 гг. Группа осуществляла следующие операции с ассоциированными организациями и совместными предприятиями:

	2024 г.	2023 г.
Прочая выручка (продажа сырья, материалов, товаров и услуг)	9 140	2 692
Выручка от обслуживания месторождений	5 170	6 546

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Совет директоров Компании состоит из 4 директоров. Члены Совета директоров получают вознаграждение на ежеквартальной основе, которое выплачивается в соответствии с Политикой Группы по вознаграждениям и компенсациям Совету директоров, утвержденной акционерами Компании. Данное вознаграждение составило 12 млн. рублей и 16 млн. рублей в 2024 и 2023 гг. соответственно.

Группа выплатила ключевому управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 49 млн. рублей и 82 млн. рублей за 2024 и 2023 гг. соответственно. Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Социальный фонд России.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками. Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Политика и системы в области управления рисками Группы регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Группы.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и курсы акций, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержена Группа, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет отдельные операции в иностранной валюте.

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов и обязательств представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	37 913	(76 984)	(39 071)	8 838	(35 234)	(26 396)
Иностранные валюты	35 505	(9 470)	26 035	25 437	(7 500)	17 937
Итого	73 418	(86 454)	(13 036)	34 275	(42 734)	(8 459)

Процентный риск

Группа в будущем может быть подвержена риску изменения процентной ставки в связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. часть кредитных договоров и сделок по договорам РЕПО была заключена на условиях переменной ставки процента.

Группа регулярно анализирует риск изменения процентной ставки. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных сценариев и могут включать рефинансирование или альтернативное финансирование (Примечание 11).

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск, связанный с возможными изменениями цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытка по финансовому инструменту, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы остатками денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 10). Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным рейтинговых агентств. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством АКРА.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
AAA(RU)	2 698	4 701
AA+(RU)	10 002	827
AA(RU)	15 004	-
AA-(RU)	1 015	-
A+(RU)	3 587	-
Иные	1 011	385
Итого	33 317	5 913

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Группы отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Максимальная сумма кредитного риска по дебиторской задолженности равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 8).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Группы осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Группы по ликвидности. Для управления риском ликвидности

Группа поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. на основании графика платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 11, 14, 16.

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Капитал Группы состоит из акционерного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, собственных акций к выкупу и прочих резервов в составе раздела «Капитал» раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2024 года, составляла 690 481 млн. руб. (на 31 декабря 2023 года: 636 038 млн. руб.).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Под справедливой стоимостью финансового инструмента понимается цена данного финансового инструмента, которая была бы получена при обмене данного финансового инструмента в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов при помощи доступной рыночной информации и применимых способов оценки. Интерпретация рыночной информации для определения справедливой стоимости финансовых инструментов требует применения профессиональных суждений руководства.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Уровни иерархии справедливой стоимости представлены ниже:

- (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены); и
- (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Руководство использует профессиональные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям, используя иерархию оценки справедливой стоимости, как описано выше.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также займа выданного приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплаты за собственные акции, а также займов выданных классифицирована в Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, а также банковские депозиты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных, торговой и прочей кредиторской задолженности, а также обязательства по аренде (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) существенно не отличалась от их балансовой стоимости, поскольку условия по данным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. соответствовали рыночным условиям по состоянию на отчетные даты.

В течение 2024 и 2023 годов не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	33 317	5 913
Торговая и прочая дебиторская задолженность	40 040	28 099
Займы выданные	61	263
Итого	73 418	34 275
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Производные финансовые активы	-	-
Итого	-	-

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы	5 000	4 720
Обязательства по аренде	7 747	8 228
Краткосрочные кредиты и займы	48 121	10 987
Торговая кредиторская задолженность	25 586	18 799
Итого	86 454	42 734

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, до 13 сентября 2024 года составляла 18%, до 28 октября 2024 года составляла 19%, а 28 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

В ноябре 2024 года США ввели санкции в отношении Банка ГПБ (АО), который является единственным уполномоченным банком, через который осуществляются расчеты за поставку природного газа иностранными покупателями.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует претензий или исков к Группе, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы и которые не были бы учтены или раскрыты в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В течение 2024 и 2023 годов Группа применяла декларативный подход по НДС. Сумма возмещенного НДС за 2024 год составила 33 568 млн руб. (за 2023 год – 19 797 млн руб.).

Охрана окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но могут оказаться существенными. При действующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 172 705 млн. рублей (2023 г.: 291 479 млн. рублей). Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

27. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются Руководством Группы, принимающим операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководство не получает информацию о прибыли подразделений, поэтому только один операционный сегмент подлежит раскрытию. Руководство анализирует финансовый результат в совокупности и в дополнение рассматривает следующие подразделения:

- Нефть – реализация нефти.
- Прочее – реализация прочих полезных ископаемых, обслуживание месторождений.

27. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство оценивает результаты деятельности на основании совокупной выручки за период. Информация по активам и обязательствам отчетного сегмента не отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и не используется высшим органом оперативного управления.

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2024 и 2023 годы:

	Нефть	Прочее	Итого по Группе
2024 год			
Выручка	425 349	26 646	451 995
2023 год			
Выручка	315 119	23 335	338 454

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Средний уровень цены нефти сорта «Юралс» снизился с 67,66 долл США/баррель в январе 2025 года до 58,99 долл США/баррель в марте 2025 года по данным ценового агентства Аргус Рус Лимитед. С начала апреля стоимость снизилась на 14–16% на фоне общего падения фондовых рынков из-за начатой тарифной политики США и роста добычи ОПЕК+. Ожидаются негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Офис головной компании:

АО «ИНК-Капитал»
ул. Большой Литейный проспект, 4
г. Иркутск, 664007,
Российская Федерация
Телефон/факс: +7 (3952) 211-352 / +7 (3952) 211-353

Интернет-сайт:

www.irkutskoil.ru (на русском языке)
www.irkutskoil.com (на английском языке)