

ПАО «НГК «Славнефть»

Обобщенная консолидированная финансовая
отчетность, с аудиторским заключением независимого
аудитора

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
--	----------

ОБОБЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности.....	8
Примечание 2. Существенная информация об учетной политике.....	9
Примечание 3. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	24
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения.....	25
Примечание 5. Основные средства.....	26
Примечание 6. Акционерный капитал.....	26

Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам публичного акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» (далее - ПАО «НГК «Славнефть») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года и обобщенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также отдельных примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, включая основы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в Примечании 1 «Основы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о ней.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы в нашем заключении от 31 марта 2026 года. Данное заключение также включает:

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период;
- раздел «Прочие сведения», в котором обращается внимание на тот факт, что консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на указанную дату, подготовленная в соответствии с МСФО, была проаудирована предшествующим аудитором (обществом с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»), который выразил немодифицированное мнение об этой консолидированной финансовой отчетности в аудиторском заключении от 27 марта 2025 года.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в Примечании 1 «Основы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании Ксения Сергеевна Ширикова, FCCA
доверенности № 107/25 от 01 сентября 2025 года (ОПНЗ 21606042126)

Дата аудиторского заключения
«31» марта 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» (ПАО «НГК «Славнефть»)

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

125047, г. Москва, пер. 4-й Лесной, д. 4, этаж 11

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 30 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027739026270.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»)

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ПАО «НГК «Славнефть»

Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	690 029	629 155
Прочие внеоборотные активы		26 500	22 203
Итого внеоборотные активы		716 529	651 358
Оборотные активы		82 085	92 686
Итого активы		798 614	744 044
Капитал			
Акционерный капитал – обыкновенные акции	6	70	70
Нераспределенная прибыль		111 870	130 469
Прочие компоненты капитала		191 124	185 974
Итого капитал		303 064	316 513
Обязательства			
Долгосрочные обязательства		304 423	179 161
Краткосрочные обязательства		191 127	248 370
Итого обязательства		495 550	427 531
Итого капитал и обязательства		798 614	744 044

Сахно Н.В.
Генеральный директор
ПАО «НГК «Славнефть»

31 марта 2026 г.

Федоров А.Ю.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
ПАО «НГК «Славнефть»

ПАО «НГК «Славнефть»**Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Выручка	371 785	456 592
Производственные расходы	(71 111)	(58 863)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(7 281)	(7 005)
Себестоимость реализации прочей продукции	(10 101)	(5 895)
Налоги за исключением налога на прибыль	(185 825)	(257 523)
Износ, истощение и амортизация	(65 902)	(57 547)
Прочие расходы	(687)	2 068
Итого операционные расходы и затраты	(340 907)	(384 765)
Прочий операционный доход	1 801	1 473
Операционная прибыль	32 679	73 300
Прочие финансовые расходы	(46 928)	(69 271)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(14 249)	4 029
Доход/(расход) по налогу на прибыль	674	(5 871)
Чистый (убыток)/прибыль, относящийся к:	(13 575)	(1 842)
- акционерам ПАО «НГК «Славнефть»	(18 682)	(3 083)
- доле неконтролирующих акционеров	5 107	1 241
Чистый убыток на акцию, причитающийся акционерам ПАО «НГК «Славнефть» на одну обыкновенную акцию (в руб. на акцию) – базовый и разводненный	(3,93)	(0,65)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн шт.)	4 754	4 754

ПАО «НГК «Славнефть»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
Операционная деятельность		
Чистый убыток	(13 575)	(1 842)
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности	111 781	128 407
Изменения в оборотном капитале	761	55 150
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	98 967	181 715
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств	969	767
Приобретение основных средств	(90 249)	(102 818)
Прочие инвестиционные доходы/(расходы)	1 024	(315)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(88 256)	(102 366)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	331 622	142 446
Выплата кредитов и займов	(251 904)	(141 082)
Прочие финансовые расходы	(83 454)	(85 803)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3 736)	(84 439)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	420	(48)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	7 395	(5 138)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» (далее – ПАО «НГК «Славнефть», «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») за 2025 г., подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность состоит из:

- обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении;
- обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке;
- обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств;
- примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность за 2025 год содержит информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывает всю подробную информацию, представленную в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2025 год. Как следствие, данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Решения о подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации, не подлежащей раскрытию, приняты руководством Компании с учетом требований Указа Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 г. № 903 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации некоторыми российскими хозяйственными обществами».

Из обобщенной консолидированной финансовой отчетности исключена следующая информация: отчет о прочем совокупном доходе, отчет об изменении в акционерном капитале, общие сведения о Группе, информация об управлении капиталом и финансовыми рисками, информация о сегментах, информация о затратах на персонал, информация о неконтролирующих долях, информация о финансовых инструментах, информация о налогах, сборах и пошлинах, о товарно-материальных запасах, о видах выручки, расходах, суммах корректировок, о финансовых и прочих доходах и расходах, о денежных средствах и их эквивалентах, о средствах в расчетах и источниках финансирования, о прочих нефинансовых активах и обязательствах, о договорах аренды, о нематериальных активах, пенсионных обязательствах, о связанных сторонах, об основных дочерних обществах, о резервах, о договорных обязательствах по будущим операциям и условных фактах хозяйственной деятельности, а также информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, событиях после отчетной даты.

Ниже приведены основные принципы составления данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности и раскрытия в ней информации.

Статья «Оборотные активы» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя товарно-материальные запасы, дебиторскую задолженность и предоплату, авансы выданные, НДС к возмещению, дебиторскую задолженность по налогу на прибыль, денежные средства и их эквиваленты, и прочие оборотные активы.

Статья «Прочие внеоборотные активы» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя нематериальные активы, прочие внеоборотные финансовые активы и прочие внеоборотные нефинансовые активы.

Статья «Прочие компоненты капитала» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя добавочный капитал и доля неконтролирующих акционеров.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Статья «Краткосрочные обязательства» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя краткосрочные кредиты и займы и текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, авансы полученные, задолженность по налогам, краткосрочные обязательства по аренде и прочие краткосрочные обязательства.

Статья «Долгосрочные обязательства» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя долгосрочные кредиты и займы, отложенные налоговые обязательства, обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды, долгосрочные обязательства по аренде и прочие долгосрочные обязательства.

Статья «Прочие доходы» обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке включает в себя обесценение основных средств, убыток от реализации финансовых вложений, прибыль от выбытия основных средств, прибыль от реализации материальных ценностей и прочих активов, расходы на проведение геологоразведочных работ и прочее.

Статья «Прочие финансовые расходы» обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке включает в себя финансовые доходы, финансовые расходы и убыток по курсовым разницам.

Статья «Прочие инвестиционные расходы» обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств включает в себя проценты полученные, приобретение прочих внеоборотных активов и изменения в краткосрочных инвестициях.

Статья «Прочие финансовые расходы» обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств включает в себя выплату основной суммы обязательства по аренде, дивиденды, проценты уплаченные.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Группы является российский рубль. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей («млн руб.»), если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «Банк России»), действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Доходы, расходы и потоки денежных средств пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на даты совершения операций, либо по среднему обменному курсу за период, если он приблизительно равен фактическим курсам на даты совершения операций. Прибыли и убытки, возникающие в результате пересчета в функциональную валюту, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., использовались следующие обменные курсы, установленные Банком России (в российских рублях):

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	Средний курс за год, закончившийся	
			31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Обменный курс за одну валютную единицу в российских рублях				
- доллар США	78,2267	101,6797	83,6203	92,5652
- евро	92,0938	106,1028	94,3095	100,2154

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководством был проведен анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, операционной рентабельности и возможности доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Руководство считает, что имеющиеся в наличии денежные средства, ожидаемые денежные потоки от операционной деятельности, а также доступные невыбранные кредитные линии, предоставленные финансовыми учреждениями, будут достаточными для удовлетворения потребностей Группы в оборотном капитале и погашения ее краткосрочной задолженности и обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой объекты инвестиций (включая структурированные предприятия), в отношении которых Группа обладает контролем. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа:

1. обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доходы объекта инвестиций,
2. подвержена риску изменения дохода от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, и
3. имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представляет собой часть финансового результата и капитала дочерних обществ, приходящуюся на доли участия, которые не принадлежат, прямо или косвенно, Группе. Неконтролирующие доли участия формируют отдельный компонент капитала Группы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Компания применяет метод результативных затрат для учета затрат, связанных с геологоразведкой и оценкой нефтегазовых запасов, в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно этому методу, затраты на разведку и оценку (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются по каждому месторождению с детализацией по скважинам до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых. Если коммерческая целесообразность добычи не подтверждена, соответствующие затраты списываются в расходы.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой:

- (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, и
- (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и расчетную стоимость вывода из эксплуатации (обязательства по выводу активов из эксплуатации). Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Лицензии на добычу нефти и газа

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства, связанные с добычей нефти и газа.

Амортизация

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разработанных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Компании считает, что у него не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается как линейным методом, так и методом единиц произведенной продукции.

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Активы	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, капитализируются как часть стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они понесены.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Курсовые разницы, возникающие в связи с заимствованиями в иностранной валюте, капитализируются в той степени, в какой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Капитализируемые затраты по заимствованиям рассчитываются по средней стоимости финансирования группы (т.е. средневзвешенной процентной ставки, применяемой к расходам по квалифицируемым активам), за исключением случаев, когда заемные средства привлечены специально для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях, фактические затраты по заимствованиям, понесенные по конкретным договорам, рассчитываются за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В отчете о движении денежных средств капитализированные проценты представляются в составе финансовой деятельности вместе с остальными начисленными процентами по заимствованиям.

Государственные субсидии

Группа признает государственные субсидии на приобретение активов, предоставляемые органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Группа выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии учитываются как уменьшение стоимости актива, для приобретения которого они были получены.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

К нематериальным активам, которые амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока истощения доказанных запасов, относятся: расходы на сейсмические исследования в объеме (3D), расходы на создание геолого-технологических моделей (с исключительным правом использования).

К нематериальным активам, которые амортизируются линейным способом относятся расходы на программное обеспечение.

Обесценение внеоборотных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДС»), и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- информация о дивидендах, полученных от дочерних обществ, а также ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
- потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
- присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
- присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (ЕГДС); и
- справедливой стоимости актива (ЕГДС) за вычетом затрат на его продажу.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные руководством Группы, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах.

При подготовке прогнозов руководство Группы формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу или ЕГДС.

Оценка запасов нефти и газа

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными разрабатываемыми. Для целей определения сумм обесценения и восстановления используются оценки доказанных и вероятных запасов нефти и газа. При этом затраты на бурение разведочных скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие признать соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные разрабатываемые запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития.

Изменения в оценке доказанных разрабатываемых и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода.

Активы для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы как активы для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в результате продажи в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, а не за счет продолжающегося использования. Группа перестает амортизировать основные средства с момента их переклассификации в качестве активов для продажи. Группа оценивает активы для продажи, в целом по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. К активам для продажи Группа отнесла вагоны-цистерны и другие активы согласно планам продажи, катализаторы с содержанием драгоценных металлов и другое.

Товарно-материальные запасы

Сырая нефть

Сырая нефть учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом расходов по реализации.

Прочие запасы

Прочие запасы включают в себя главным образом сырье и материалы, которые оцениваются по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов основывается на средневзвешенном принципе и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего состояния. На запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

У Группы имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, различной техники и оборудования, которые она использует в своей деятельности. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Группа обязана поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды, которые более подробно рассматриваются ниже.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

У Группы имеются договоры аренды, которые включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены.

Группа не всегда может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, 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. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как средневзвешенная процентная ставка по кредитам Группы.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисных помещений, техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой Группа не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Арендные платежи учитываются в качестве дохода линейным методом на протяжении срока аренды и включаются в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимости выплаченного или полученного вознаграждения.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- 1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- 2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ССЧПСД») с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- 3) финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по ССЧПСД без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- 4) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – «ССЧПУ»).

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по ССЧПСД, если выполняются оба следующих условия:

- 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Данная категория включает, в частности, долевые инструменты других компаний, которые не классифицированы как учитываемые по ССЧПУ.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств 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) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

При прекращении признания в отчете о финансовом положении инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по ССЧПСД, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по ССЧПСД, накопленные в составе прочего совокупного дохода, прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

При прекращении признания долговых инструментов (облигации, векселя и другие долговые ценные бумаги), оцениваемых по ССЧПСД, накопленный прибыль или убыток, ранее признанный в прочем совокупном доходе, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

При прекращении признания инвестиций в долевые инструменты (акции, паи и пр.), оцениваемых по ССЧПСД, накопленный прибыль или убыток, признанный в прочем совокупном доходе, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по ССЧПСД, а также в отношении дебиторской задолженности по аренде, активов по договорам, обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии, на которые распространяются требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» об обесценении. Требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» об обесценении не применяются к инвестициям в долевые инструменты, независимо от их классификации, а также к финансовым активам, оцениваемым по ССЧПУ.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в т.ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по ССЧПСД, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Отчете о финансовом положении, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования, денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимости выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства классифицируются следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по ССЧПУ; или
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, не классифицированные как оцениваемые по ССЧПУ, относятся к прочим финансовым обязательствам. Прочие финансовые обязательства включают, среди прочего, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также займы и кредиты полученные.

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по ССЧПУ, учитываются по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансового обязательства

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по ССЧПУ. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предварительная оплата

Предварительная оплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предварительная оплата отражается в составе внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, если относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Оценочные обязательства оцениваются по текущей стоимости затрат, которая, как ожидается, потребуется для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Увеличение оценочного обязательства с течением времени признается в качестве процентного расхода.

Признание обязательства по выводу активов из эксплуатации

Группа признает оценочные обязательства по выводу нефтегазовых активов и соответствующих трубопроводов из эксплуатации по окончании их срока полезного использования.

Оценочные обязательства по выводу активов из эксплуатации признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации); а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние, пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Оценочное обязательство по выводу активов из эксплуатации учитывается по текущей стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства, с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции. Увеличение суммы оценочного обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

Изменения величины обязательств, переоценка которых проводится регулярно, возникающие в связи с новыми обстоятельствами, изменениями в законодательстве или технологии, либо в связи с изменением расчетной оценки суммы затрат или применяемых ставок дисконтирования до налогообложения, как правило, признаются как увеличение или уменьшение балансовой стоимости соответствующего актива в пределах его балансовой стоимости; любое превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении обязательств.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих активов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока использования некоторых ее активов и объектов собственности. Конечная сумма затрат по выводу активов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода активов из эксплуатации или накопление соответствующего опыта на других производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы обязательства, что повлияет на будущие финансовые результаты.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочное обязательство не начисляется на покрытие затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с переработкой и сбытом, а также нефтехимических объектов, так как соответствующие потенциальные обязательства невозможно измерить, учитывая неопределимые сроки их ликвидации. Группа регулярно анализирует свои долгосрочные активы в сфере переработки, сбыта и нефтехимии на наличие изменений в фактах и обстоятельствах, которые могут обусловить необходимость признания соответствующего обязательства на вывод объектов из эксплуатации.

Обязательства по экологическим и природоохранным мероприятиям

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды, не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Компании.

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может представлять интерес для акционеров и других лиц.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату консолидированного отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Группа признает будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу.

Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности и предоплаты, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ»), который уплачивается государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включается в состав операционных расходов.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

С 1 января 2019 г. введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – «НДД»). НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности, аналогично НДПИ, в составе себестоимости реализованной продукции и представляется в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Вознаграждения сотрудникам

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Группа имеет пенсионные программы с установленными выплатами по негосударственному пенсионному обеспечению своих сотрудников.

Обязательства и расходы по программам с установленными выплатами оцениваются индивидуально для каждой программы с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли или убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по программе с установленными выплатами. Группа признает перечисленные ниже изменения чистого обязательства по программе с установленными выплатами в составе статьи «Заработная плата» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, доходы и расходы по секвестрам и внеплановые расчеты по плану;
- чистые процентные расходы или доходы.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата внесения изменений или секвестра плана;
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Группа обязана производить фиксированные взносы на обязательное пенсионное страхование на единый налоговый счет, открытый Федеральным казначейством. Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении взносов по мере наступления установленных сроков оплаты. Соответственно, Группа не обязана выплачивать, и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам в рамках данных программ. Отчисления Группы относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Группа осуществляет также ряд иных видов долгосрочных выплат сотрудникам, включая вознаграждения при достижении определенного возраста. Обязательства и расходы по указанным долгосрочным выплатам рассчитываются отдельно в отношении каждого их вида с использованием метода прогнозируемой учетной единицы. Стоимость услуг, чистые процентные расходы и переоценка чистых обязательств с установленными выплатами по прочим долгосрочным вознаграждениям признаются в отчете о прибылях и убытках.

Акционерный капитал и собственные выкупленные акции

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет (за вычетом налога) из поступлений от выпуска. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в составе капитала как эмиссионный доход (добавочный капитал).

Собственные выкупленные акции представляют собой обыкновенные акции, выкупленные у акционеров. Собственные выкупленные акции представляются в консолидированном отчете о финансовом положении как вычет из капитала по стоимости выкупа.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды объявленные

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, дивиденды отражаются в качестве обязательства и вычитаются из капитала в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в Примечании 6.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности, составленной согласно национальному законодательству отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация услуг по процессингу и других вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Группа применила все пересмотренные стандарты, обязательные для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с 1 января 2025 г. Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
Следующие новые стандарты и поправки к стандартам, еще не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2025 г., не применялись в данной консолидированной финансовой отчетности:	

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»	1 января 2026 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11:	
Поправки к МСФО (IAS) 7 – Учет по первоначальной стоимости»	
Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»	
Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
Поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение агента де-факто»	
Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»	
Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»	
Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»	
Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»	
Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
3. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
4. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку нефтегазовых запасов;
- определение сроков аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды (Группа в качестве арендатора);
- создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- оценку обязательств по пенсионным программам;
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку обязательств по выводу объектов из эксплуатации;
- оценку обязательств по охране окружающей среды;
- оценку финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи нефтегазовых резервов.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2024 г.	1 063 062
Поступления	125 850
Перевод между категориями	–
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(5 192)
Выбытие	(4 538)
Прочее движение	2 436
На 31 декабря 2024 г.	1 181 618
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение	
На 1 января 2024 г.	(495 424)
Износ, истощение и амортизация	(58 182)
Перевод между категориями	–
Выбытие	2 583
Обесценение	(749)
Выбытие обесценения	356
Прочее движение	(1 047)
На 31 декабря 2024 г.	(552 463)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	629 155
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2025 г.	1 181 618
Поступления	124 387
Перевод между категориями	–
Перевод из активов в форме права пользования	2 502
Перевод в активы для продажи	(2 092)
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	4 755
Выбытие	(6 332)
Прочее движение	64
На 31 декабря 2025 г.	1 304 902
Накопленная амортизация, износ, истощение и обесценение	
На 1 января 2025 г.	(552 463)
Износ, истощение и амортизация	(66 397)
Перевод между категориями	–
Перевод из активов в форме права пользования	(431)
Перевод в активы для продажи	696
Выбытие	3 733
Обесценение	(193)
Выбытие обесценения	247
Прочее движение	(65)
На 31 декабря 2025 г.	(614 873)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 г.	690 029

ПРИМЕЧАНИЕ 6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. отличается от своей номинальной стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г. Группа не совершала никаких сделок с обыкновенными акциями в период между отчетной датой и датой утверждения данной финансовой отчетности к выпуску.

5. ПРИМЕЧАНИЕ 6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации распределение дивидендов может производиться только из прибыли Компании и ее дочерних обществ, рассчитанной на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При определении рекомендуемого размера дивидендных выплат учитываются различные факторы, включая денежный поток от операционной деятельности, капитальные вложения, а также общая долговая нагрузка.

Компания не объявляла дивиденды в течение года, закончившегося 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., или до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности. В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., дивиденды объявлялись отдельными дочерними обществами в адрес их акционеров в сумме 9 млн руб. и 6 млн руб., соответственно, и были выплачены в сумме 9 млн руб. и 6 млн руб., соответственно.