

**ПАО НК «РуссНефть»
и его дочерние организации**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

ПАО НК «РуссНефть»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	12
2. Основы подготовки отчетности	12
3. Существенные суждения, оценки и допущения	19
4. Существенные положения учетной политики	22
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах	35
6. Информация по сегментам	37
7. Дочерние компании Группы	38
8. Неконтролирующие доли участия	41
9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	41
10. Выручка	42
11. Себестоимость реализации	43
12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	44
13. Финансовые доходы и расходы	44
14. Прочие операционные доходы и расходы	45
15. Основные средства	46
16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	47
17. Гудвил	48
18. Активы по разведке и оценке запасов	50
19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	50
20. Запасы	51
21. Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность	51
22. Денежные средства и их эквиваленты	52
23. Капитал	53
24. Кредиты и займы	54
25. Резерв на ликвидацию основных средств	56
26. Долгосрочные и краткосрочные финансовые и прочие обязательства	57
27. Налог на прибыль	58
28. Расчеты и операции со связанными сторонами	60
29. Оценка по справедливой стоимости	62
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	64
31. Управление финансовыми рисками	69
32. События после отчетной даты	75

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО НК «РуссНефть»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО НК «РуссНефть» (Организация) (ОГРН 1027717003467) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных кредитов и займов отражена задолженность Группы по кредиту, которая может быть истребована кредитором досрочно в связи с нарушением отдельных ограничительных условий, предусмотренных соответствующим кредитным договором. В результате данных обстоятельств завышен показатель строки «Долгосрочные кредиты и займы» и занижен показатель строки «Краткосрочные кредиты и займы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года на 69 514 млн руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам

Определение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным является областью суждения руководства Группы. При этом определение величины ожидаемых кредитных убытков является процессом, включающим использование допущений и проведение анализа различных факторов, в том числе финансового состояния заемщика и величины ожидаемых будущих денежных потоков. В силу существенности сумм займов, выданных связанным сторонам, а также в связи со сложностью суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой один из ключевых вопросов аудита.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в примечаниях 19 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили модель ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным связанным сторонам, а также выполнили анализ допущений, используемых руководством Группы и лежащих в основе определения величины резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы рассмотрели ожидания руководства в отношении будущих денежных потоков, оценку финансового состояния и кредитного рейтинга заемщика. В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность и обоснованность суждений руководства Группы, применяемых при определении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам. Мы также изучили раскрытие в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения балансовой стоимости внеоборотных активов (объектов основных средств, незавершенных капитальных вложений, гудвила, активов в форме права пользования и активов по разведке и оценке) и проводит соответствующее тестирование. Этот вопрос являлся значимым для нашего аудита, так как процедура тестирования является сложным процессом, который предполагает применение руководством значительных суждений, и в основе этого процесса лежат допущения, находящиеся под влиянием прогнозируемых будущих рыночных и экономических условий, которые по своей сути являются неопределенными.

Результаты теста на обесценение и основные используемые допущения представлены в примечаниях 15, 17 и 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали анализ последовательности применения и обоснованности допущений и предположений, используемых руководством Группы, лежащих в основе определения необходимости обесценения внеоборотных активов; анализ ценовых допущений по нефти, использованных в расчете возмещаемой стоимости, с учетом диапазона соответствующих рыночных прогнозов; проверку расчета ставки дисконтирования, прогноза темпов роста инфляции и иных имеющихся данных. Также мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения, анализа чувствительности и последовательности использования моделей (формул и расчетов) с прошлыми периодами и проанализировали информацию о внеоборотных активах и проведенном тестировании, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 24 марта 2023 года.

Прочая информация

Президент Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Организации за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по аудиту Организации несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Организации, доводя до его 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 Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту Организации обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Организации, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006037171 действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 2-01/2024-Ю



Балякин Андрей Борисович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

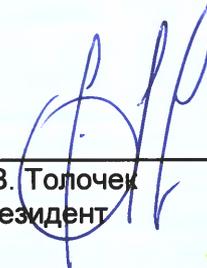
25 марта 2024 года

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка	10	238 725	290 862
Себестоимость реализации	11	(172 205)	(233 189)
Валовая прибыль		66 520	57 673
Расходы на геологоразведочные работы		(769)	(350)
Коммерческие расходы	12	(14 224)	(12 349)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(3 840)	(5 038)
Прочие операционные доходы	14	3 833	7 481
Прочие операционные расходы	14	(27 081)	(13 406)
Операционная прибыль		24 439	34 011
Финансовые доходы	13	7 759	5 018
Финансовые расходы	13	(15 260)	(9 098)
Курсовые разницы, нетто		1 426	(3 246)
Прибыль до налогообложения		18 364	26 685
Расход по налогу на прибыль	27	(12 517)	(6 548)
Прибыль за отчетный период		5 847	20 137
Прочий совокупный доход, который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Прибыль при пересчете иностранных валют		1 767	748
Итого совокупный доход за вычетом налогов		7 614	20 885
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
Акционеров Материнской компании		20 441	20 446
Неконтролирующие доли участия		(14 594)	(309)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		21 042	21 829
Неконтролирующие доли участия		(13 428)	(944)
Прибыль на акцию – базовая и разводненная, руб.	23	33	54
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.		294	294


Е.В. Толочек
Президент


О.Е. Прозоровская
Старший вице-президент по
экономике и финансам

Дата утверждения: 25 марта 2024 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	155 086	153 807
Активы в форме права пользования	16	721	1 003
Активы по разведке и оценке запасов	18	1	3 647
Гудвил	17	9 944	9 961
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		4 791	35
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	96 826	77 611
Отложенные налоговые активы	27	755	819
Прочие внеоборотные активы	21	1 941	2 818
Итого внеоборотные активы		270 065	249 701
Оборотные активы			
Запасы	20	13 889	8 308
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	7 648	6 143
Прочие краткосрочные финансовые активы	19	2	1 215
НДС к получению		1 182	1 035
Налог на прибыль к получению		85	79
Денежные средства и их эквиваленты	22	9 690	2 120
Прочие оборотные активы	21	18 167	13 817
Итого оборотные активы		50 663	32 717
Итого активы		320 728	282 418
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на акционеров			
Материнской компании			
Уставный капитал	23	196	196
Эмиссионный доход		60 289	60 289
Форвард на выкуп собственных акций	23	(21 123)	(21 123)
Резерв по пересчету иностранных валют		(1 152)	(1 753)
Нераспределенная прибыль		53 553	43 804
Итого капитал, приходящийся на акционеров		91 763	81 413
Материнской компании			
Неконтролирующие доли участия	8	3 282	12 254
Итого капитал		95 045	93 667
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	24	71 485	70 683
Резерв на ликвидацию основных средств	25	11 606	10 846
Отложенные налоговые обязательства	27	18 084	10 568
Долгосрочные обязательства по аренде	16	339	721
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	26	30 646	24 442
Итого долгосрочные обязательства		132 160	117 260
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	10 493	6 635
Торговая, прочая кредиторская задолженность, прочие краткосрочные финансовые обязательства	26	32 793	32 591
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	26	24 709	12 887
Краткосрочные обязательства по аренде	16	408	336
Задолженность по налогу на прибыль		260	133
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	26	24 860	18 909
Итого краткосрочные обязательства		93 523	71 491
Итого обязательства и капитал		320 728	282 418

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании								
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Форвард на выкуп собственных акций	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитал ПАО НК «РуссНефть»	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2021 г.	196	60 289	(21 123)	(3 136)	27 995	64 221	13 155	77 376
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	–	20 446	20 446	(309)	20 137
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	–	1 383	–	1 383	(635)	748
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	–	1 383	20 446	21 829	(944)	20 885
Дивиденды	–	–	–	–	(4 593)	(4 593)	(6)	(4 599)
Возврат дивидендов	–	–	–	–	–	–	1	1
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	–	(72)	(72)	72	–
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с аннулированием собственных акций дочерними компаниями	–	–	–	–	20	20	(20)	–
Прочие операции	–	–	–	–	8	8	(4)	4
На 31 декабря 2022 г.	196	60 289	(21 123)	(1 753)	43 804	81 413	12 254	93 667
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	–	20 441	20 441	(14 594)	5 847
Резерв по пересчету иностранных валют	–	–	–	601	–	601	1 166	1 767
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	–	–	601	20 441	21 042	(13 428)	7 614
Дивиденды	–	–	–	–	(10 628)	(10 628)	(5)	(10 633)
Возврат дивидендов	–	–	–	–	–	–	1	1
Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	–	–	(56)	(56)	56	–
Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с аннулированием собственных акций дочерней компании	–	–	–	–	69	69	(69)	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	4 785	4 785
Прочие операции	–	–	–	–	(77)	(77)	(312)	(389)
На 31 декабря 2023 г.	196	60 289	(21 123)	(1 152)	53 553	91 763	3 282	95 045

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Денежные потоки – операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		18 364	26 685
Корректировки статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам			
Износ, истощение и амортизация	11	16 071	15 100
Результат от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, нетто	14	1 065	362
Обесценение финансовых активов, нетто	14	9 209	1 026
Производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и исполнение опционов, нетто	14	4 542	1 253
Финансовая гарантия	14	(41)	(41)
Доходы по производным финансовым инструментам	14	(2 766)	(1 615)
Обесценение основных средств и поисковых активов	14	6 064	3 138
Обесценение гудвила	14	20	1 834
Резервы по вознаграждениям, ожидаемым кредитным убыткам и прочие резервы		1 762	1 726
Выбытие и ликвидация дочерних компаний, нетто	14	4 890	–
Прекращение оценочных обязательств	14	(42)	–
Финансовые доходы	13	(7 759)	(5 018)
Финансовые расходы	13	15 260	9 098
Курсовые разницы, нетто		(1 426)	3 246
Прочие корректировки		(202)	262
Чистое движение денежных средств до изменений в оборотном капитале – операционная деятельность		65 011	57 056
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение)/ уменьшение запасов		(5 395)	111
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплат		(7 476)	(5 389)
Увеличение/ (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных		14 438	(6 885)
Уменьшение/ (увеличение) прочих оборотных активов		23	(194)
Проценты уплаченные за ранние платежи		(1 147)	–
Налог на прибыль уплаченный		(4 844)	(2 633)
Чистые денежные средства – операционная деятельность		60 610	42 066
Денежные потоки – инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов, нетто возвратов		(19 287)	(23 773)
Поступления от реализации основных средств		25	150
Приобретение дочерних компаний и активов по разведке и оценке		(2 727)	(3 371)
Поступления от продажи дочерних компаний		85	19
Займы выданные		(95)	(144)
Поступления от займов выданных		–	114
Проценты полученные		116	532
Чистые денежные средства – инвестиционная деятельность		(21 883)	(26 473)
Денежные потоки – финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов полученных		497	1 390
Погашение кредитов и займов полученных	24	(11 988)	(6 674)
Погашение обязательств по аренде	16	(477)	(462)
Проценты уплаченные	24	(9 052)	(5 692)
Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании	23	(10 418)	(4 914)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(3)	(3)
Исполнение опционов		–	(6 158)
Поступления по прочим производным финансовым инструментам		121	82
Чистые денежные средства – финансовая деятельность		(31 320)	(22 431)
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		163	(41)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		7 570	(6 879)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 120	8 999
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		9 690	2 120

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания», «Компания», ПАО НК «РуссНефть») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., был утвержден решением руководства от 25 марта 2024 г.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации. В состав Группы также входят компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в Азербайджанской Республике, Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии (далее – «Великобритания»), Республике Кипр, на Британских Виргинских островах и Каймановых островах.

Основной деятельностью Группы является поиск и разведка месторождений, разработка и добыча, реализация нефти и газа, нефтепродуктов. Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., приведены в Примечании 7.

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 г. В ноябре 2016 г. Материнская компания провела публичное размещение обыкновенных акций на Московской бирже.

Среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2023 г., составляет 7 118 человек (в 2022 году – 7 733 человека).

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним («МСФО») и в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Любые отклонения сравнительных данных, отраженных в консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. По мнению руководства, настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает все существенные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении ее денежных средств за отчетный и сравнительный периоды. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, изменению неконтролирующих долей, признанию гудвила, учету совместно контролируемых операций и инвестиций в ассоциированные предприятия, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам, активам в форме права пользования и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению нарушенных земельных участков.

Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Существенные положения учетной политики».

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллиона (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Статьи, включенные в финансовую отчетность компаний Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, Материнской компании и иностранных дочерних компаний Группы с расширением операций Материнской компании является российский рубль. Функциональной валютой прочих зарубежных дочерних компаний является доллар США.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют (продолжение)

На дату отчетности активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в консолидированной финансовой отчетности в валюту представления отчетности Группы по курсу на отчетную дату. Результаты деятельности и денежные потоки дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, функциональной валютой которых не является российский рубль, пересчитываются в рубли по среднему курсу за отчетный период, в случае значительного колебания курса отдельные существенные операции переводятся по курсу на дату проведения операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При выбытии компании, функциональная валюта которой отличается от валюты презентации отчетности, накопленная сумма резерва по пересчету иностранных валют, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются ЦБ РФ. Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в долларах США, в российские рубли равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ и представлен в таблице ниже:

Валюта	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	25 марта 2024 г.
	руб. / ед. валюты	руб. / ед. валюты	руб. / ед. валюты
Доллар США	70,3375	89,6883	92,6118

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании оценки руководства о непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т.ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенного анализа способности Группы продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. При этом руководство Группы принимает во внимание факты и события, описанные в Примечании 31 «Управление финансовыми рисками. Риск ликвидности».

Основа консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет выбывшей дочерней компании в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Совместная деятельность и совместное предприятие

Совместная деятельность – это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон, которые связаны договорными соглашениями. Совместная деятельность может иметь форму либо совместной операции, либо совместного предприятия.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместное предприятие, как правило, имеет форму юридического лица, в котором Группа имеет долю совместно с другими участниками совместной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Группа признает в соответствии со своей долей участия в совместной операции свои активы и свою долю в совместных обязательствах, свою долю в выручке от продажи продукции и в расходах, включая долю в совместных расходах.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, в отношении которых Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

При определении наличия значительного влияния или совместного контроля Группа учитывает аналогичные факторы, в случае определения наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия Группа учитывает по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия признаются первоначально по фактической стоимости. Балансовая стоимость инвестиции увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированных или совместных предприятий, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированному или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения; тестируется на обесценение балансовая стоимость инвестиции в целом при наличии признаков обесценения инвестиции.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированного или совместного предприятия. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированного или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает тот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированным или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированном или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельно от операционной прибыли Группы. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированного или совместного предприятия. Финансовая отчетность ассоциированного или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятиях».

В случае потери значительного влияния над ассоциированным или совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированного или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, обязательных для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Группа не применила досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменения к действующим стандартам, приведенные ниже, обязательные для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, не оказали существенное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*» - новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Основная цель нового стандарта заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:
 - определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
 - упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

- ▶ «*Определение бухгалтерских оценок*» - поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как используются методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

- ▶ *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»* - поправки к МСФО (IAS) 12. Поправки сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 таким образом, что оно применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению неравных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать ОНА (при наличии достаточной будущей налогооблагаемой прибыли) и ОНО в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.
- ▶ *«Раскрытие информации об учетной политике»* - поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.
- ▶ *«Международная налоговая реформа – типовые правила направления Pillar 2»* - поправки к МСФО (IAS) 12. В декабре 2021 г. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) выпустила проект законодательной базы для глобального минимального налога, который, как ожидается, будет использоваться отдельными юрисдикциями. Цель системы — уменьшить перемещение прибыли из одной юрисдикции в другую, чтобы уменьшить глобальные налоговые обязательства в корпоративных структурах. В марте 2022 г. ОЭСР выпустила подробное техническое руководство по правилам направления Pillar 2. Заинтересованные стороны выразили обеспокоенность перед Советом по МСФО по поводу потенциальных последствий для учета налога на прибыль, особенно учета отложенных налогов, вытекающих из правил направления Pillar 2. В ответ на обеспокоенность заинтересованных сторон 23 мая 2023 г. Совет по МСФО опубликовал окончательные поправки к *«Реформе международного налогообложения – правила направления Pillar 2»*. Поправки вводят обязательное исключение из признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с правилами направления Pillar 2. Поправки также предусматривают дополнительные требования к раскрытию информации в отношении подверженности предприятия уплате налога на прибыль по Pillar 2.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 9 – Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия;

Примечание 15 – Основные средства;

Примечание 16 – Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды;

Примечание 17 – Гудвил;

Примечание 18 – Активы по разведке и оценке запасов;

Примечание 19 – Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы;

Примечание 20 – Запасы;

Примечание 21 – Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность;

Примечание 24 – Кредиты и займы;

Примечание 25 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 26 – Долгосрочные и краткосрочные финансовые и прочие обязательства;

Примечание 27 – Налог на прибыль;

Примечание 29 – Оценка по справедливой стоимости;

Примечание 30 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 31 – Управление финансовыми рисками.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, основанные на профессиональном опыте, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы, включая гудвил. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Оценка запасов нефти и газа Группы была проведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2021 г. по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги» и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи. Для оценки запасов нефти и газа по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа использовала данные, представленные в отчете компании «Миллер энд Ленц, Лтд.» за 2021 год, с дополнительными корректировками по сроку разработки запасов и по величине доказанных разбуренных и общих доказанных запасов,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

а также с учетом актуализации затрат на коэффициент накопленной инфляции за период с даты оценки запасов на 31 декабря 2021 г. до даты настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- ▶ изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- ▶ влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости гудвила и прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечаниях 29, 31.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет возможные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

Срок полезного использования прочих основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с целью определения резерва в отношении финансовых инструментов. Оценка кредитного риска контрагента проводится при первоначальном признании финансового актива по данным разработанной матрицы оценки кредитного риска и при его мониторинге на каждую последующую отчетную дату. Матрица оценки представляет собой совокупность параметров, каждый из которых оценивается в разрезе установленной шкалы баллов. Принимаются во внимание такие факторы, как условия расчетов в рамках договоров, кредитный рейтинг контрагента, его репутация на рынке и надежность, связанность сторон, предусмотренные обеспечения по договорам, существующие и прогнозируемые неблагоприятные события и другие факторы. Для оценки кредитного риска контрагента проводится суммирование баллов, по итогам которого определяется риск по категориям (высокий, средний, низкий). К каждой категории риска применяются свои оценочные показатели для определения резерва под ОКУ. В случае если финансовое положение контрагента будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Налог на прибыль

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Условные обязательства

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

4. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье прочий операционный доход.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа

Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя вознаграждения работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа (продолжение)

Расходы на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению нарушенных земель, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра проводится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющих в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В таком случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования.

Сроки амортизации, равные расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, представлены ниже:

	<u>Годы</u>
Здания	5-30
Машины и производственное оборудование	1-30
Прочее оборудование и транспортные средства	3-15
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением и созданием основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил и другие нематериальные активы

Гудвил и другие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (за исключением гудвила) и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериальных активов представляет собой общую сумму уплаченных денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного на момент их приобретения или создания. Стоимость приобретенных в рамках операций по объединению компаний нематериальных активов представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования (за исключением гудвила), и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение нематериальных активов, за исключением гудвила, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств.

Группа проводит анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

Финансовые инструменты

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа классифицирует финансовые активы на основе анализа бизнес-модели по управлению финансовыми активами и в зависимости от предусмотренных договорами характеристик денежных потоков.

Большинство финансовых активов Группы классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, так как выполняются оба критерия признания (при прохождении SPPI теста): активы удерживаются в рамках бизнес-модели с целью получения предусмотренных договором денежных потоков в указанные даты и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Отдельные займы выданные и прочие финансовые активы могут классифицироваться по категории, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или Группа передает свои договорные права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива другой стороне, которая получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этим финансовым активом. При этом отдельно могут признаваться в качестве актива или обязательства те права и обязательства, которые были созданы или сохранены при такой передаче.

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Резерв представляет собой разницу между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые представляют собой возможное невыполнение обязательств контрагентом в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь оставшийся срок действия этого финансового актива при условии значительного увеличения кредитного риска с момента признания актива. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату (1 Уровень иерархии справедливой стоимости). Исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства, представляют 2 Уровень иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки, с учетом возможных корректировок исходных данных 2 Уровня (3 Уровень иерархии справедливой стоимости). Как правило, это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории иерархии

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

справедливой стоимости руководство Группы применяет суждения. С учетом существенных корректировок, в том числе к данным 2 Уровня, руководство оценивает справедливую стоимость своих финансовых инструментов по 3 Уровню.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительная, или финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательная. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов проводится на основе математических моделей, с использованием публично доступной рыночной информации, прогнозных значений и прочих методов оценки.

Кредиты и займы и кредиторская задолженность

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении только в случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании все финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделкам. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, производные финансовые инструменты, договоры финансовой гарантии.

Кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженности представляют наиболее значимую категорию финансовых обязательств Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства прекращается при его погашении, аннулировании (прощении) или если срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, такое изменение учитывается Группой как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства Группы, классифицируемые при их первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены в том числе производными финансовыми инструментами и договорами финансовой гарантии.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы и кредиторская задолженность (продолжение)

Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении или в примечаниях к нему.

Запасы

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Учет товаров, готовой продукции ведется в натурально-стоимостном выражении партионным методом. При реализации товаров, готовой продукции и ином выбытии их оценка проводится по себестоимости каждой единицы. В количественном выражении учет нефти, газового конденсата и сжиженных углеводородных фракций ведется в тоннах, попутный нефтяной газ и горючий природный газ учитываются в кубических метрах.

Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости, когда активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, в том числе путем исполнения опциона на покупку, признанный прочий актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемого срока полезного использования актива или срока аренды (с учетом возможных опционов на продление). В отношении нефтегазовых активов в форме права пользования Группа использует метод амортизации пропорционально добыче

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения и в случае наличия признаков обесценения признаются убытки от обесценения в отчетном периоде.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей на протяжении срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации условий договора аренды, включающей изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива, Группа проводит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы (продолжение)

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждой из стран, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 12.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закрепленного права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении

Выпущенные обыкновенные и привилегированные акции отражаются в составе капитала.

Эмиссионный доход

Превышение стоимости обыкновенных и привилегированных акций над их номинальной стоимостью, образованное в результате дополнительной эмиссии акций отражается по статье «Эмиссионный доход».

Форвард на выкуп собственных акций

Оценка справедливой стоимости форвардного контракта по выкупу пакета привилегированных акций Материнской компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Форвард на выкуп собственных акций».

Резерв по пересчету иностранных валют

Курсовые разницы от переоценки финансовых отчетностей дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления финансовой отчетности Группы, отражаются по статье «Резерв по пересчету иностранных валют».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитал (продолжение)

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

Признание выручки и доходов

Выручка по договорам с покупателями от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, а также от проведения работ, оказания услуг признается в момент передачи контроля над товаром, работой или услугой покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары, работы или услуги. При определении передачи контроля оценивается наличие подтверждающих критериев перехода контроля на товар, работы, услуги.

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Группа признает выручку в сумме возмещения, на которое она имеет право в обмен на предоставленные товары и услуги. Применяется пятиэтапная модель на соответствие соблюдения критериев признания выручки: идентификация договора, идентификация обязанностей к исполнению, определение цены сделки, распределение цены сделки на обязанности к исполнению, признание выручки в момент / по мере исполнения обязанностей к исполнению.

Выручка от добычи нефти, в которой Группа участвует с другими участниками, признается на основе доли Группы и на условиях соответствующих соглашений о разделе продукции (далее – СРП).

В отношении авансовых платежей, получаемых Группой от покупателей по отгрузке товаров, начисляются проценты за ранние платежи (финансовый компонент). Исключения могут составлять авансовые платежи со сроком поставки товара и/или оказания услуг и полученной оплатой в течение не более одного года, по которым Группа оценивает влияние компонента финансирования как незначительное.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется, как правило, на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний и финансовой отчетности компаний, зарегистрированных за пределами РФ, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки и доходов (продолжение)

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа представляет свои обязательства по договору как авансы полученные.

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает заработную плату работникам, квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых показателей эффективности, включая годовую премию по итогам заверченного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими трудовыми договорами Группы и законодательством.

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания заключает договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры учитываются в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» («Поправки 2020»), уточняющие классификацию обязательств как краткосрочных или долгосрочных в случае наличия у организации ковенантов по займам. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ если право организации отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения ею определенных ограничительных условий (ковенантов), организация имеет такое право на конец отчетного периода в случае, если оно выполняет данные условия на отчетную дату;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ классификация обязательства не зависит от вероятности реализации организацией такого права;
- ▶ уточнено понятие «урегулирование обязательства» при его погашении посредством передачи собственных долевых инструментов.

В октябре 2022 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» («Поправки 2022»), разъясняющие следующее:

- ▶ организация должна классифицировать свои обязательства в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенантов, соблюдение которых требуется только на отчетную дату или ранее;
- ▶ организация должна отдельно раскрывать долгосрочные обязательства с ковенантами, выполнение которых требуется в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- ▶ необходимо раскрытие информации, достаточной для понимания ее пользователями рисков, связанных с возможным требованием кредиторов о погашении организацией указанных в пункте выше долгосрочных обязательств, в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

«Поправки 2020» и «Поправки 2022» вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по действующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

- ▶ 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»;
- ▶ согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

- ▶ организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Договоренности о финансировании поставщиков»

В мае 2023 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Договоренности о финансировании поставщиков», чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить влияние этих договоренностей на обязательства организации и ее денежные потоки, а также на ее подверженность риску ликвидности. Поправки требуют от организации раскрывать следующее в отношении договоренностей о финансировании поставщиков:

- ▶ условия договоренностей;
- ▶ балансовую стоимость и связанные показатели финансовых обязательств в отчете о финансовом положении, являющиеся частью договоренностей о финансировании поставщиков, с разбивкой по суммам, которые поставщики уже получили;
- ▶ диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных договоренностей, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких договоренностей о финансировании поставщиков;
- ▶ информацию о риске ликвидности.

Также в поправках дается объяснение характеристик договоренностей о финансировании поставщиков. Группа анализирует необходимость расширения дополнительных раскрытий в отношении договоренностей о финансировании поставщиков в соответствии с указанными требованиями.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Невозможность обмена валюты»

В августе 2023 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Целью предлагаемых поправок является помощь организациям в выявлении факта отсутствия конвертируемости и разъяснении учета в подобных ситуациях. Поправки потребуют от организаций:

- ▶ определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту. Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

- ▶ определять обменный курс, если это не так. При невозможности временно обменять одну валюту на другую, необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- ▶ повышать качество раскрытия информации в своей финансовой отчетности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

Ожидается, что перечисленные выше поправки не окажут существенного влияния на Группу.

6. Информация по сегментам

Операционная деятельность Группы представлена одним сегментом «Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги», включающим Материнскую компанию, добывающие дочерние компании и компании, оказывающие прочие услуги, в том числе услуги по аренде имущества, связанные с разведкой, разработкой, добычей и транспортировкой нефти и газа. Операционные результаты деятельности прочих дочерних компаний являются, в целом, несущественными и не рассматриваются руководством Группы при принятии операционных и финансовых решений.

Информация по выручке от внешних покупателей в разрезе основных продуктов и услуг и географических сегментов реализации, а также информация об основных покупателях представлена в Примечании 10 «Выручка». Информация по географическому распределению внеоборотных активов Группы, кроме финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и прочих активов, раскрывается в Примечаниях 15 «Основные средства», 16 «Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды». Внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации, за исключением активов, находящихся на территории Азербайджанской Республики в рамках участия Группы в договорах СРП (Примечание 9).

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ПАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Валюнинское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Ново-Аганское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	95%	95%
ООО «Белые ночи»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «АНГГ»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	98%	98%
СТ АО «Голойл»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Мохтикнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Черногорское»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Алатау-2» (ликвидация)	Разведочное бурение	Российская Федерация	-	100%
ООО «Алатау-5» (ликвидация)	Разведочное бурение	Российская Федерация	-	100%
ООО «Алатау-8» (ликвидация)	Разведочное бурение	Российская Федерация	-	100%
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «Назымская НГРЭ»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
АО «ХМНК»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ПАО «Саратовнефтегаз»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
АО «Саратов-Бурение» (в стадии ликвидации)	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ООО «Нефтебытсервис» (в стадии ликвидации)	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Геофизсервис» (выбытие)	Прочая	Российская Федерация	-	97%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
ООО «РедОйл» (в стадии ликвидации)	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	96%	96%
ЧУ ДОЦ «Ровесник»	Прочая	Российская Федерация	96%	96%
АО «Ульяновскнефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КП «Нефтяник»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Томская нефть»	Аренда и управление имуществом	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Средне-Васюганское»	Добыча нефти	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Российская Федерация	51%	51%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
АО «Белкам-Трейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Российская Федерация	100%	100%
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
BIZNETA HOLDINGS LTD (в стадии ликвидации)	Прочая	Республика Кипр	100%	100%
Russneft Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	21%	20%
Russneft (BVI) Limited (ликвидация) ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	-	20%
Edmarnton Limited (ликвидация) ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	-	20%
International Petroleum Grouping S.A. (ликвидация) ¹	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	-	11%
Global Energy Cyprus Limited ¹	Прочая	Республика Кипр	21%	20%
GEA Holdings Limited ¹	Прочая	Британские Виргинские острова	21%	20%
Kura Valley Holding Company ¹	Прочая	Каймановы острова	21%	20%
Karasu Petroleum Company ¹	Прочая	Каймановы острова	21%	20%
Karasu Development Company ^{1,2}	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	21%	20%

1 Компании, в которых Группа участвует напрямую и/или косвенно через дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited, доля Материнской компании в которой по голосующим акциям равна 100%.

2 Совместно с компанией Karasu Operating Company, учитываемой как совместная операция в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках соглашения о разделе продукции.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2022 г. было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям, в связи с чем данные акции не являются голосующими на отчетную дату. На годовом общем собрании акционеров ПАО «Варьеганнефть» по итогам 2022 г. решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям общества не принималось, в связи с чем привилегированные акции на отчетную дату являются голосующими.

В декабре 2023 г. Группа реализовала в пользу третьих лиц принадлежащую ей долю в АО «Геофизсервис» в размере 97% за 85 млн руб. Прибыль от продажи в размере 63 млн руб. отражена в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 14).

В отчетном периоде зарубежные дочерние компании Russneft (BVI) Limited, Edmarnton Limited и International Petroleum Grouping S.A были признаны ликвидированными в соответствии с Законом о коммерческих компаниях Британских Виргинских островов. Убыток от ликвидации указанных компаний в сумме 4 953 млн руб. отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 14).

Обобщенная финансовая информация об активах, обязательствах, прибыли или убытке и потоках денежных средств дочерних компаний, по которым имеются существенные неконтролирующие доли, представлена ниже.

	ПАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании	ПАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
31 декабря 2023 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы	17 580	5 174	72 871
Оборотные активы	15 805	21 227	9 260
Итого активы	33 385	26 401	82 131
Долгосрочные обязательства	(2 825)	(3 497)	(64 027)
Краткосрочные обязательства	(2 332)	(1 800)	(15 526)
Итого обязательства	(5 157)	(5 297)	(79 553)
Чистые активы	28 228	21 104	2 578
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	26 732	20 372	532
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 496	732	2 046
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.			
Выручка	14 919	1 279	2 695
Прибыль/(убыток) за отчетный период	(229)	816	(15 537)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	(217)	786	(1 000)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	(12)	30	(14 537)

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дочерние компании Группы (продолжение)	ПАО «Варьеган- нефть» и дочерние компании	ПАО «Саратов- нефтегаз» и дочерние компании	Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Движение денежных средств по операционной деятельности	187	(12)	(174)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(41)	71	49
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(146)	(39)	(419)
Итого изменение денежных средств за период	-	20	(544)
			Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
31 декабря 2022 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Внеоборотные активы	18 863	6 320	79 334
Оборотные активы	14 412	19 403	13 744
Итого активы	33 275	25 723	93 078
Долгосрочные обязательства	(3 175)	(4 620)	(63 425)
Краткосрочные обязательства	(1 613)	(695)	(14 992)
Итого обязательства	(4 788)	(5 315)	(78 417)
Чистые активы	28 487	20 408	14 661
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании	26 980	19 700	3 705
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли	1 507	708	10 956
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			
Выручка	16 528	1 927	2 396
Прибыль/(убыток) за отчетный период	259	677	(282)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на акционеров Материнской компании	245	655	(48)
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующие доли	14	22	(234)
			Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Движение денежных средств по операционной деятельности	217	(200)	(331)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(196)	214	925
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(22)	(17)	(158)
Итого изменение денежных средств за период	(1)	(3)	436

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия включают:

	31 декабря 2023 г.		2023 год		31 декабря 2022 г.		2022 год	
	Неконтролирующая доля в уставном капитале (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтролирующая доля в прибыли / (убытке) млн руб.	Неконтролирующая доля в уставном капитале (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.	Неконтролирующая доля в прибыли / (убытке) млн руб.	Неконтролирующая доля в уставном капитале (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах млн руб.
Russneft Cyprus Limited и дочерние компании и совместные предприятия	79%	2 046	(14 537)	80%, 89%	10 956	(234)		
ПАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	5%	1 496	(12)	5%	1 507	14		
ПАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	732	30	4%	708	22		
Прочие	0,4%-49%	(992)	(75)	0,4%-49%	(917)	(111)		
Неконтролирующие доли участия на конец отчетного периода		3 282	(14 594)		12 254	(309)		

Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. по голосующим акциям ПАО «Саратовнефтегаз» составляет 0,819%. В компании Russneft Cyprus Limited доля ПАО НК «РуссНефть» по голосующим акциям равна 100%.

В течение 2023 г. компания Russneft Cyprus Limited проводила выкуп у миноритарных акционеров привилегированных акций с дальнейшим их аннулированием, нетто эффект по данным операциям отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Группа GEA Holdings Limited

Группа учитывает участие в соглашениях о разделе продукции в целях отражения в консолидированной финансовой отчетности как совместные операции, участниками которых выступают дочерние компании и совместные предприятия группы GEA Holdings Limited (далее – «группа GEA»). Компания GEA Holdings Limited через свои дочерние компании и совместные предприятия участвует в проектах, осуществляющих разработку и добычу нефти в Азербайджанской Республике по схеме СРП, заключенных с Государственной Нефтяной Компанией Азербайджанской Республики (ГНКАР) и Нефтяной Аффилированной Компанией ГНКАР (НАК). В зависимости от наличия контроля либо совместного контроля компании в составе группы GEA учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности либо как дочерние компании Группы (Примечание 7), либо как совместные операции, либо по методу долевого участия.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Группа GEA Holdings Limited (продолжение)

Совместные предприятия и совместные операции группы GEA включают следующие компании:

Компания	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2023 г. ³	Доля участия в уставном капитале 31 декабря 2022 г. ³	Метод консолидации
Global Energy Azerbaijan Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Global Energy Azerbaijan Management Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Neftechala Operating Company	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Absheron Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Apsheron Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Absheron Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Shirvan Petroleum Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Investments Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие
Shirvan Operating Company Limited	Добыча и реализация нефти СРП	Британские Виргинские острова	40%	40%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Repleton Enterprises Limited	Прочая	Республика Кипр	50%	50%	Долевое участие
AZEN OIL COMPANY B.V.	Добыча и реализация нефти СРП	Королевство Нидерландов	50%	50%	Долевое участие
Binagadi Oil Company	Добыча и реализация нефти СРП	Каймановы острова	38%	38%	Активы, обязательства, выручка и расходы в доле, относящейся к Группе Долевое участие
Global Energy Caspian Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	50%	50%	Долевое участие

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия равна нулю на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

10. Выручка

Информация о выручке от продажи внешним покупателям в разрезе географических сегментов представлена исходя из места расположения покупателей.

Группа ведет деятельность в двух основных географических регионах: Экспорт дальше зарубежье и Внутренний рынок (Российская Федерация).

3 Без учета доли участия ПАО НК «РуссНефть» в материнской компании группы GEA Russneft Cyprus Limited (Примечание 7).

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Выручка (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Экспорт дальнее зарубежье		Внутренний рынок		Итого	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Выручка от реализации внешним покупателям						
Реализация нефти	74 333	72 905	160 644	214 530	234 977	287 435
Реализация нефтепродуктов	–	–	392	270	392	270
Реализация газа	–	–	3 043	2 846	3 043	2 846
Прочая реализация	–	–	313	311	313	311
Итого выручка	74 333	72 905	164 392	217 957	238 725	290 862

Выручка включает выручку, полученную от реализации покупателям за отчетный период (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки в соответствующем отчетном периоде), за вычетом экспортной пошлины:

		Географический регион	2023 год	2022 год
			млн руб.	млн руб.
Основной покупатель 1	Реализация нефти	Внутренний рынок	97 137	112 658
Основной покупатель 2	Реализация нефти	Экспорт дальнее зарубежье	40 339	15 687
Основной покупатель 3	Реализация нефти	Экспорт дальнее зарубежье	31 292	20 348
Итого выручка основных покупателей			168 768	148 693

11. Себестоимость реализации

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	121 067	128 749
Износ, истощение и амортизация	15 684	14 723
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	8 089	8 068
Теплоэнергия и электроэнергия	5 880	6 262
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	5 860	58 410
Налог на дополнительный доход	2 950	3 632
Сырье и материалы, используемые в производстве	2 732	2 825
Производственные услуги	2 118	1 903
Транспортные расходы	1 416	1 377
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 051	1 235
Амортизация активов в форме права пользования	387	377
Прочие расходы	4 971	5 628
Итого себестоимость реализации	172 205	233 189

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	13 978	12 084
Прочие коммерческие расходы	246	265
Итого коммерческие расходы	14 224	12 349

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	2 898	2 839
Представительские и командировочные расходы	358	309
Консультационные и управленческие услуги	181	382
Программное обеспечение	143	208
Операционная аренда	120	87
Банковские услуги	78	51
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	56	47
Резерв по обесценению запасов	(38)	(13)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 21)	(363)	712
Прочие расходы	407	416
Итого общехозяйственные и административные расходы	3 840	5 038

13. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают:

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные доходы по займам	7 552	4 851
Процентные доходы за ранние платежи	207	167
Итого финансовые доходы	7 759	5 018

Финансовые расходы включают:

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Процентные расходы по кредитам и займам	9 184	6 094
Процентные расходы за ранние платежи	1 414	305
Амортизация дисконта по долгосрочным резервам (Примечание 25)	1 163	1 161
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	79	100
Прочие финансовые расходы	3 420	1 438
Итого финансовые расходы	15 260	9 098

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие операционные доходы и расходы⁴

	2023 год млн руб.	2022 год млн руб.
Штрафы и пени в связи с нарушением договоров полученные	349	87
Прибыль от реализации запасов	148	261
Прекращение оценочных обязательств	42	–
Финансовая гарантия (Примечание 26)	41	41
Управленческие услуги	1	326
Изменение справедливой стоимости – опционы (Примечание 29)	–	4 491
Изменение справедливой стоимости – свопы (Примечание 29)	–	287
Доходы по производным финансовым инструментам	2 766	1 615
Прочие доходы	486	373
Итого прочие операционные доходы	3 833	7 481

	2023 год млн руб.	2022 год млн руб.
Обесценение финансовых активов, нетто	9 209	1 026
Выбытие и ликвидация дочерних компаний, нетто (Примечание 7)	4 890	–
Изменение справедливой стоимости – свопы (Примечание 29)	4 542	–
Обесценение поисковых активов (Примечание 18)	3 644	7
Обесценение основных средств, нетто (Примечание 15)	2 420	3 131
Результат от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, нетто	1 065	362
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	530	410
Штрафы и пени в связи с нарушением договоров	339	149
Обесценение гудвила (Примечание 17)	20	1 834
Исполнение опционов (Примечание 29)	–	6 031
Прочие расходы	422	456
Итого прочие операционные расходы	27 081	13 406

4 Отдельные статьи доходов и расходов представлены на нетто-основе в соответствии с критериями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства

	Нефте- газовые активы	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На 1 января 2022 г.				
Первоначальная стоимость	289 346	3 065	–	292 411
Накопленная амортизация и обесценение	(139 035)	(2 556)	–	(141 591)
Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.	150 311	509	–	150 820
Поступления	27 682	1	2	27 685
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	(4 087)	–	–	(4 087)
Выбытие дочерних компаний, нетто	–	(26)	–	(26)
Перевод из незавершенного строительства	–	2	(2)	–
Амортизация	(14 711)	(12)	–	(14 723)
Обесценение	(3 562)	–	–	(3 562)
Восстановление обесценения	431	–	–	431
Выбытие, нетто	(1 905)	(16)	–	(1 921)
Пересчет иностранных валют, нетто	(810)	–	–	(810)
На 31 декабря 2022 г.				
Первоначальная стоимость	307 398	2 954	–	310 352
Накопленная амортизация и обесценение	(154 049)	(2 496)	–	(156 545)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	153 349	458	–	153 807
Поступления	17 471	–	2	17 473
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление нарушенных земель	(205)	–	–	(205)
Выбытие дочерних компаний, нетто	–	(2)	–	(2)
Перевод из незавершенного строительства	–	2	(2)	–
Амортизация	(15 680)	(4)	–	(15 684)
Обесценение	(2 534)	–	–	(2 534)
Восстановление обесценения	114	–	–	114
Выбытие, нетто	(1 813)	(5)	–	(1 818)
Пересчет иностранных валют, нетто	3 935	–	–	3 935
На 31 декабря 2023 г.				
Первоначальная стоимость	325 729	2 860	–	328 589
Накопленная амортизация и обесценение	(171 092)	(2 411)	–	(173 503)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	154 637	449	–	155 086

На 31 декабря 2023 г. и 2022 г. Группа не имела существенных сумм основных средств, переданных в залог.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки в отчетном периоде Группа выявила признаки обесценения основных средств и признала в 2023 г. резерв в размере 2 534 млн руб., одновременно восстановила ранее признанный резерв в размере 114 млн руб. Сумма накопленного резерва на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составляет 15 036 млн руб. и 12 457 млн руб. соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась в том числе с применением модели дисконтирования денежных потоков, основные показатели которой раскрываются в Примечании 17.

16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Активы в форме права пользования	Нефтегазовые активы в форме права пользования	Прочие активы в форме права пользования	Итого активы в форме права пользования
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
На 1 января 2022 г.			
Первоначальная стоимость	265	1 250	1 515
Накопленная амортизация и обесценение	(13)	(148)	(161)
Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.	252	1 102	1 354
Поступления	20	9	29
Выбытие, нетто	(5)	(5)	(10)
Амортизация	(16)	(361)	(377)
Модификация и переоценка, нетто	5	4	9
Пересчет иностранных валют, нетто	–	(2)	(2)
На 31 декабря 2022 г.			
Первоначальная стоимость	285	1 237	1 522
Накопленная амортизация и обесценение	(29)	(490)	(519)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	256	747	1 003
Поступления	15	1	16
Выбытие, нетто	(116)	–	(116)
Амортизация	(21)	(366)	(387)
Модификация и переоценка, нетто	7	193	200
Пересчет иностранных валют, нетто	2	3	5
На 31 декабря 2023 г.			
Первоначальная стоимость	180	1 298	1 478
Накопленная амортизация и обесценение	(37)	(720)	(757)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	143	578	721

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (продолжение)

Обязательства по аренде	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	млн руб.	млн руб.
На начало отчетного периода	1 057	1 396
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	336	337
Признание обязательств по договорам аренды	16	29
Выбытие	(122)	(10)
Модификация и переоценка	190	7
Проценты по обязательству по аренде	79	100
Платежи по обязательству по аренде	(477)	(462)
Пересчет иностранных валют, нетто	4	(3)
На конец отчетного периода	747	1 057
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде</i>	408	336

	31 декабря 2023 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Обязательства по аренде	747	408	42	81	216
	31 декабря 2022 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Обязательства по аренде	1 057	336	377	37	307

17. Гудвил

	млн руб.
На 1 января 2022 г.	11 796
Обесценение	(1 834)
Пересчет иностранных валют	(1)
На 31 декабря 2022 г.	9 961
Обесценение	(20)
Пересчет иностранных валют	3
На 31 декабря 2023 г.	9 944

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

Балансовая стоимость гудвила была распределена между подразделениями, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

ЕГДС	Сегмент ⁵	31 декабря	31 декабря
		2023 г.	2022 г.
		млн руб.	млн руб.
ПАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	9 024	9 024
ПАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	598	598
АО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	227	227
ОАО «НАК «АКИ-ОТЫР»	Геологоразведка, добыча и сопутствующие услуги	95	95
Прочие		–	17
		9 944	9 961

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Группа проводит анализ на обесценение гудвила на 31 декабря каждого отчетного годового периода либо чаще при наличии событий, свидетельствующих о его возможном обесценении. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2023 г. признано обесценение гудвила в отношении одной из единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДС), в сумме 20 млн руб.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа применяла модель дисконтирования денежных потоков при определении ценности использования. Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в пределах 18-летнего диапазона по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.». Для оценки запасов нефти и газа по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа использовала данные, представленные в отчете компании «Миллер энд Ленц, Лтд.» на 31 декабря 2021 г., с оценочными корректировками по сроку и по величине доказанных разбуренных и общих доказанных запасов за периоды 2022 и 2023 гг. нарастающим итогом, а также с учетом актуализации затрат на коэффициент накопленной инфляции за период с даты оценки запасов на 31 декабря 2021 г. до даты настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Допущения, применяемые Компанией, чувствительность к которым может оказать существенное влияние на результаты оценки, представлены ниже:

- ▶ Ставка дисконтирования (в рублях): определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков – 14,4%.
- ▶ Прогнозная цена на нефть – базовая цена на нефть марки Urals в диапазоне 71,3-70 долл. США / барр., которая корректируется с учетом транспортных расходов.
- ▶ Ставки НДС и НДД рассчитаны с учетом изменения прогнозных цен на нефть.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке между рынками сбыта (экспорт, внутренний рынок) остается постоянной.

5 Сегмент определен в Примечании 6.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на предмет обесценения (продолжение)

Изменение прогнозной цены на нефть / ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налогообложения 2023 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2022 год
долл. США / барр., %	млн руб.	млн руб.
-10	–	(3 914)
+10	–	2 783
+1%	–	(214)
-1%	–	230

18. Активы по разведке и оценке запасов

Группа проверяет признаки обесценения в отношении активов по разведке и оценке запасов на каждую отчетную дату. По итогам проведенного анализа Группа признала обесценение в отношении активов по разведке и оценке запасов нефти в размере 3 637 млн руб. на отчетную дату.

В 2023 г. существенных приобретений активов по разведке и оценке запасов не проводилось.

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		млн руб.	млн руб.
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	114 839	84 299
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Евро	23 480	17 102
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	Рубли	2 754	2 546
Долгосрочные займы, выданные прочим компаниям	Рубли	2 888	2 804
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным займам выданным		(47 135)	(29 140)
		96 826	77 611
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Долл. США	–	1 215
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	Евро	3	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным займам выданным		(1)	–
		2	1 215

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Выдача и погашение займов отражаются в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств и по статьям прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы консолидированного отчета о финансовом положении. Займы выданные отражаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости. Группа применяет положения МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки займов выданных, включая модель ожидаемых кредитных убытков.

Материнская Компания учитывает в составе долгосрочных финансовых активов задолженность связанных сторон по займам, выданным компаниям группы GEA, учитываемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия (Примечание 9). Сумма задолженности с учетом накопленных процентов и резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г. составляет 650 млн долл. США или 58 291 млн руб. по курсу на дату отчетности, на 31 декабря 2022 г. составляет 637 млн долл. США или 44 782 млн руб.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям с учетом накопленных процентов и резерва под ожидаемые кредитные убытки включает задолженность по займам, выданным компаниями группы GEA связанным сторонам, в сумме 105 млн долл. США или 9 392 млн руб. на 31 декабря 2023 г. и 100 млн долл. США или 6 999 млн руб. на 31 декабря 2022 г. соответственно.

В отчетном периоде отдельные займы были пролонгированы, данная модификация не оказала существенного влияния на показатели отчетности.

20. Запасы

	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Сырая нефть	9 844	4 882
Сырье и материалы	4 413	3 804
Нефтепродукты	17	27
Резерв по неликвидным запасам ⁶	(385)	(405)
Итого запасы	13 889	8 308

21. Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Долгосрочные предоплаты	1 458	1 779
Долгосрочные предоплаты под капитальное строительство	1 694	2 546
Резерв по предоплатам	(1 238)	(1 552)
Прочие долгосрочные активы	27	45
Итого прочие внеоборотные активы	1 941	2 818

⁶ Резерв по неликвидным запасам относится к статье «Сырье и материалы».

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Прочие внеоборотные активы, торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5 448	1 253
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(657)	(1 218)
Итого прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4 791	35
	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Торговая дебиторская задолженность	7 556	3 066
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	220	3 524
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(128)	(447)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7 648	6 143
	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Краткосрочные предоплаты	18 021	13 993
Прочие оборотные активы ⁷	223	201
Резерв по предоплатам	(77)	(377)
Итого прочие оборотные активы	18 167	13 817

Ниже представлен анализ изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, резерва по предоплатам:

	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
На 1 января	(3 594)	(2 413)
Восстановление/(начисление) резерва	363	(712)
Использование резерва	939	9
Выбытие дочерних/ассоциированных компаний	231	–
Пересчет иностранных валют	(39)	(478)
На 31 декабря	(2 100)	(3 594)

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	6 390	304
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	2 386	1 300
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	914	516
Итого денежные средства и их эквиваленты	9 690	2 120

⁷ В отношении отдельных банковских счетов имеются временно заблокированные суммы 191 млн руб. на 31 декабря 2023 г.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Капитал

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.
	тыс. штук	млн руб.	тыс. штук	млн руб.
Обыкновенные акции (размещенные и оплаченные), номинальной стоимостью 0,5 руб. за штуку	294 120	147	294 120	147
Привилегированные акции ⁸ , номинальной стоимостью 0,5 руб. за штуку	98 032	49	98 032	49
Итого уставный капитал	392 152	196	392 152	196

На отчетную дату Компания вправе разместить дополнительно к размещенным обыкновенным акциям 105 880 000 штук акций этого типа, к размещенным привилегированным акциям – 98 032 000 штук одинаковой номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая.

У Компании отсутствует контролирующий акционер на отчетную дату.

Доли участия в уставном капитале Материнской компании представляют акционеры, владеющие не менее чем 5 процентов голосующих (обыкновенных) акций на отчетную дату:

Наименование	Процент от общего числа голосующих акций, %
RAMBERO HOLDING AG	31,28
BRADINAR HOLDINGS LIMITED (с 19.12.2023 МК ООО «БРЭДИНАР» зарегистрировано на территории РФ в порядке редомициляции)	16,07
ПАО «ЭсЭфАй»	11,18
ЗАО «Млада»	10,27
ОАО ИК «Надежность»	6,60
Иные акционеры, владеющие менее 5%	24,60

Общим собранием акционеров Компании в 2023 г. было принято решение направить на выплату дивидендов по привилегированным акциям ПАО НК «РуссНефть» 110 млн долл. США или 10 628 млн руб. по курсу ЦБ РФ на дату распределения, из расчета 1,1220825853 долл. США на одну привилегированную акцию Компании. На отчетную дату объявленные дивиденды полностью выплачены, сумма выплаты составила в рублевом эквиваленте 10 418 млн руб. по курсу на дату оплаты. С учетом принятого решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям данные акции не являются голосующими. Дивиденды по обыкновенным акциям Материнской компании не объявлялись и не выплачивались.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за отчетный год, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Материнской компании с учетом необходимых корректировок, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Учитывая, что решение о выплате дивидендов по итогам 2023 г. по привилегированным акциям на дату выпуска отчетности не было объявлено,

⁸ Привилегированные акции ПАО НК «РуссНефть» не являются кумулятивными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

корректировка на прогнозную сумму выплаты указанных дивидендов за 2023 г. в отчетном периоде не проводится.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций Компании в обращении в течение отчетного периода не изменилось. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались, в связи с чем значения базовой и разводненной прибыли на акцию совпадают.

		2023 год	2022 год
Прибыль, приходящаяся на акционеров			
Материнской компании	млн руб.	20 441	20 446
Сумма дивидендов по привилегированным акциям	млн руб.	(10 628)	(4 593)
Прибыль, приходящаяся на акционеров			
Материнской компании после корректировок	млн руб.	9 813	15 853
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	млн штук	294	294
Эффект разводнения		–	–
Базовая и разводненная прибыль на акцию	руб./акцию	33	54

Дочерняя компания, Russneft Cyprus Limited, выступает стороной форвардного контракта по выкупу пакета привилегированных акций Материнской компании в количестве 33 240 827 штук в 2026 году. Оценка форвардного контракта отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 21 123 млн руб. по статье капитала «Форвард на выкуп собственных акций». Обязательство по форвардному контракту, оцениваемое по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, отражено в составе «Прочие долгосрочные финансовые обязательства» в сумме 18 444 млн руб. и в составе «Торговая, прочая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные финансовые обязательства» в сумме 3 432 млн руб. (Примечание 26). Одновременно Russneft Cyprus Limited выступает стороной валютно-процентного свопа в течение срока действия форвардного контракта.

24. Кредиты и займы

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2023 г.	31 декабря 2023 г.
		%	млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	11,14 %	69 514
Займы полученные	Долл. США	7,49%	1 971
Итого долгосрочные кредиты и займы			71 485
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	11,14 %	8 062
Кредиты полученные	Долл. США	5,50%	480
Займы полученные	Долл. США	6,10 %	1 906
Займы полученные	Рубли	6,54%	45
Итого краткосрочные кредиты и займы			10 493

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Средне- взвешенная процентная ставка по виду обязательства на 31 декабря 2022 г. %	31 декабря 2022 г. млн руб.
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	10,27%	63 202
Кредиты полученные	Долл. США	5,5%	753
Займы полученные	Долл. США	7,28%	6 728
Итого долгосрочные кредиты и займы			70 683
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	10,27%	6 589
Займы полученные	Рубли	6,54%	46
Итого краткосрочные кредиты и займы			6 635

В Компании действует кредитное соглашение с поэтапным погашением основного долга до марта 2026 г. включительно. В отчетном периоде осуществлен переход на ставку SOFR overnight, с пересмотром маржи до 5,76%.

Компания проводит ежеквартальное погашение начисленных процентов по графику в соответствии с установленной процентной ставкой на дату погашения. В отчетном периоде Компания выплатила общую сумму процентов по указанному кредитному соглашению в размере 8 979 млн руб. по курсу на дату оплаты (103 млн долл. США). Платежи по основному долгу по указанному кредитному соглашению в отчетном периоде составили 11 529 млн руб. по курсу на дату оплаты (127 млн долл. США, в том числе 37 млн долл. США дополнительно сверх установленного графика погашения, что составляет 3 660 млн руб. по курсу на дату оплаты).

Сумма задолженности по основному долгу кредитного соглашения составляет 77 365 млн руб. или 863 млн долл. США по курсу на дату отчетности, в том числе краткосрочная часть к погашению в сумме 88 млн долл. США или 7 851 млн руб. Текущая задолженность по процентам составляет 211 млн руб. (2 млн долл. США по курсу на дату отчетности).

Кредит Компании обеспечен залогом обыкновенных акций Материнской компании, а также залогом долей участия и акций ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы, прочие и связанные лица выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед кредитором (Примечание 30).

Кредитное соглашение содержит ограничительные условия в финансовой и производственной областях, которые Компания обязана выполнять в течение срока действия договора. При невыполнении согласованных ковенант у кредитора возникает право на досрочный возврат основного долга и начисленных процентов, включая штрафные проценты.

Задолженность по начисленным процентам по прочим полученным займам погашается преимущественно одновременно с погашением основного долга, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе долгосрочной задолженности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

Сверка движений по финансовой деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств со статьями «Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы» консолидированного отчета о финансовом положении представлена ниже.

	2023 год			2022 год		
	Долго-срочные и кратко-срочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.	Долго-срочные и кратко-срочные займы и кредиты млн руб.	Прочие финансовые обязательства млн руб.	Итого млн руб.
На начало периода	77 318	–	77 318	87 657	–	87 657
Денежный поток от финансовой деятельности	(20 539)	–	(20 539)	(10 971)	–	(10 971)
Проценты начисленные	9 182	–	9 182	6 034	–	6 034
Дисконтирование финансовых обязательств	87	–	87	5	–	5
Выбытие дочерних компаний	(4 320)	–	(4 320)	–	–	–
Курсовая разница	19 347	–	19 347	(5 040)	–	(5 040)
Пересчет иностранных валют	903	–	903	(367)	–	(367)
На конец периода	81 978	–	81 978	77 318	–	77 318
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, в т.ч.:						
дивиденды выплаченные	–	(10 781)	(10 781)	–	(11 460)	(11 460)
исполнение производных финансовых инструментов	–	(10 421)	(10 421)	–	(4 917)	(4 917)
в т.ч. опционов	–	121	121	–	(6 076)	(6 076)
погашение обязательств по аренде	–	–	–	–	(6 158)	(6 158)
прочие движения	–	(477)	(477)	–	(462)	(462)
Чистые денежные средства – финансовая деятельность	(20 539)	(10 781)	(31 320)	(10 971)	(11 460)	(22 431)

25. Резерв на ликвидацию основных средств

	2023 год		2022 год	
	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстановление нарушенных земель млн руб.	Резерв на ликвидацию основных средств млн руб.	Резерв на восстановление нарушенных земель млн руб.
На начало периода	8 225	2 621	10 580	3 372
Приобретения	322	26	52	163
Выбытия	(221)	(75)	(60)	(95)
Изменение в оценках	(195)	(342)	(3 199)	(1 103)
Увеличение резерва в связи с временным фактором	887	276	877	284
Пересчет иностранных валют	82	–	(25)	–
На конец периода	9 100	2 506	8 225	2 621

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Резерв на ликвидацию основных средств (продолжение)

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа провела расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие оценки расходов, связанных с ликвидацией (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 11,64% (в 2022 году – 11,04%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2096 года в зависимости от срока выработки доказанных запасов каждой группы месторождений. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

26. Долгосрочные и краткосрочные финансовые и прочие обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Производные финансовые инструменты (Примечание 29)	30 353	24 134
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	158	133
Финансовая гарантия (Примечание 30)	135	175
Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства	30 646	24 442
Торговая, прочая кредиторская задолженность, прочие краткосрочные финансовые обязательства	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Торговая кредиторская задолженность	25 147	26 652
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 214	4 027
Производные финансовые инструменты (Примечание 29)	3 432	1 912
Итого торговая, прочая кредиторская задолженность, прочие краткосрочные финансовые обязательства	32 793	32 591
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Налог на добычу полезных ископаемых	14 461	6 879
Налог на добавленную стоимость	8 542	4 908
Налог на дополнительный доход	1 098	462
Налог на имущество	381	411
Прочие налоги и сборы за исключением налога на прибыль	227	227
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	24 709	12 887

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Долгосрочные и краткосрочные финансовые и прочие обязательства (продолжение)

Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	млн руб.	млн руб.
Авансы полученные	16 776	14 290
Прочие краткосрочные обязательства	8 084	4 619
Итого авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	24 860	18 909

27. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты доходов и расходов по налогу на прибыль:

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	4 941	1 698
Налог на прибыль прошлых лет	(34)	1
Налог на сверхприбыль прошлых лет	38	–
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	6 489	3 770
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	1 083	1 079
Расход по налогу на прибыль, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12 517	6 548

Сверка налоговых доходов/расходов и результата производства учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	2023 год	2022 год
	млн руб.	млн руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	18 364	26 685
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	3 673	5 337
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	5 997	1 144
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20%	1 545	44
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	215	(1 057)
Изменение отложенного налога на прибыль, относящегося к прошлым периодам	1 083	1 079
Налог на прибыль прошлых лет	(34)	1
Налог на сверхприбыль прошлых лет	38	–
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12 517	6 548

Дочерние компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, применяли, как правило, налоговую ставку 20% в 2023 и 2022 гг. Дочерние компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, применяли ставки и освобождения, установленные местным законодательством.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

В соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» ОАО «НАК «АКИ-ОТЪР» является плательщиком указанного налога в сумме 76 млн руб. ОАО «НАК «АКИ-ОТЪР» использовало право уменьшения суммы налога на величину обеспечительного платежа в размере 38 млн руб. (50 % от общей суммы налога), перечисленного в бюджет в ноябре 2023 г.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2023 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2023 г. представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2022 г.	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2023 год	Выбытие компаний	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2023 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нефтедобывающие активы	(14 141)	(374)	2	(14 513)
Запасы	(604)	(919)	–	(1 523)
Прочее	(18 703)	(10 056)	–	(28 759)
Отложенные налоговые активы				
Перенос убытков	23 885	(4 881)	(9)	18 995
Основные средства и нефтедобывающие активы	419	(10)	–	409
Запасы	42	4	–	46
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75	(12)	–	63
Прочее	1 540	8 892	(2)	10 430
Непризнанные налоговые активы	(2 262)	(215)	–	(2 477)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	(9 749)	(7 571)	(9)	(17 329)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	–	7 571	1	–
Консолидированный отчет о финансовом положении				
Отложенные налоговые активы	819	–	–	755
Отложенные налоговые обязательства	(10 568)	–	–	(18 084)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2022 г. по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2022 г. представлено ниже:

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2021 г.	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2022 год	Приобретение компаний	Выбытие компаний	Консолидированный отчет о финансовом положении 31 декабря 2022 г.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нефтедобывающие активы	(13 158)	(983)	–	–	(14 141)
Запасы	(758)	154	–	–	(604)
Прочее	(245)	(18 458)	–	–	(18 703)
Отложенные налоговые активы					
Перенос убытков	10 092	13 798	1	(6)	23 885
Основные средства и нефтедобывающие активы	19	400	–	–	419
Запасы	40	2	–	–	42
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54	21	–	–	75
Прочее	2 374	(834)	–	–	1 540
Непризнанные налоговые активы	(3 319)	1 057	–	–	(2 262)
Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	(4 901)	(4 843)	1	(6)	(9 749)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	–	4 843	–	6	–
Консолидированный отчет о финансовом положении					
Отложенные налоговые активы	1 509	–	–	–	819
Отложенные налоговые обязательства	(6 410)	–	–	–	(10 568)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

28. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании. Операции с совместными предприятиями представлены в текущем раскрытии в полном объеме без учета консолидационных поправок.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2023 и 2022 гг. или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2023

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

и 2022 г., представлен ниже.

Операции со связанными сторонами в 2023 и 2022 г.:

2023 год	Реализация	Прочие операции	Приобретения	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Ассоциированные и совместные предприятия	–	2 939	44	4 873	208
Прочие связанные стороны	97 189	5 885	25	1 881	54
Итого	97 189	8 824	69	6 754	262

2022 год	Реализация	Прочие операции	Приобретения	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Ассоциированные и совместные предприятия	–	(424)	21	2 988	89
Прочие связанные стороны	112 726	573	17 556	1 486	76
Итого	112 726	149	17 577	4 474	165

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

31 декабря 2023 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Поручительства выданные	Поручительства выданные по обязательствам
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Ассоциированные компании и совместная деятельность	99	67 684	59	3 877	–	–
Прочие связанные стороны	106	29 144	19 257	–	59	26 957
Итого	205	96 828	19 316	3 877	59	26 957

31 декабря 2022 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Поручительства выданные	Поручительства выданные по обязательствам
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Ассоциированные компании и совместная деятельность	77	51 782	46	2 487	–	–
Прочие связанные стороны	5 102	27 044	16 411	–	59	43 561
Итого	5 179	78 826	16 457	2 487	59	43 561

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен. Дополнительный контроль руководство Группы осуществляет в рамках требований законодательства о сделках между взаимозависимыми лицами.

Ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В 2023 г. общая сумма расходов по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 1 324 млн руб. (в 2022 г. – 1 294 млн руб.).

В отчетном периоде принята очередная трехлетняя программа долгосрочной мотивации для высшего и среднего руководства на период 2023-2025 гг. Программа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. Плановые суммы выплат рассчитываются при выполнении критериев программы в каждом отчетном периоде на целевом уровне. По итогам 2023 г. было начислено 204 млн руб. (с учетом страховых взносов) из расчета за фактически отработанное время за первый год программы исходя из предварительной оценки выполнения плановых показателей (в 2022 г. – 244 млн руб.). В апреле 2023 г. Компания провела выплаты за третий, 2022 год, предыдущей трехлетней программы в сумме 262 млн руб. (с учетом страховых взносов).

29. Оценка по справедливой стоимости

Все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с использованием модели оценки на основе исходных данных ненаблюдаемых на рынке 3 Уровня, требующих дополнительных оценок и корректировок. За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не проводились.

По мнению руководства, справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, краткосрочной торговой кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, полученных Группой, долгосрочной торговой кредиторской и дебиторской задолженности и займов выданных определена с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе ставок дисконтирования, равных рыночным ставкам, действующим на дату отчетности. Риск невыполнения обязательств Группой по состоянию на 31 декабря 2023 г. оценивался как несущественный.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая и справедливая стоимость представлены ниже. Справедливая стоимость обязательств по аренде равна их балансовой стоимости, данные показатели не включены в раскрытие ниже, так как информация о их стоимости представлена в Примечании 16.

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн руб.		млн руб.	
Финансовые активы				
Займы выданные	96 828	122 307	78 826	94 858
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	12 468	11 729	6 233	6 233
Денежные средства и их эквиваленты	9 690	9 690	2 120	2 120
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 497	27 497	27 914	27 914
Кредиты и займы	81 978	80 811	77 318	84 278

Чувствительность справедливой стоимости долгосрочных финансовых инструментов к изменению ставки дисконтирования на 1% раскрыта ниже. При проведении анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах, все прочие переменные значения, в частности, графики погашения, остаются неизменными.

	Изменение ставки дисконтирования	Влияние на прибыль до налогообложения за 2023 год	Влияние на прибыль до налогообложения за 2022 год
		млн руб.	
Долгосрочные займы выданные	+1%	(2 378)	(2 272)
Долгосрочные займы выданные	-1%	2 448	2 358
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	+1%	(51)	(1)
Долгосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность	-1%	52	1
Долгосрочные кредиты и займы полученные	+1%	1 255	2 441
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-1%	(1 290)	(2 323)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Распределение оценки производных финансовых инструментов Группы по справедливой и амортизированной стоимости отражено в таблице ниже.

Производные финансовые инструменты	31 декабря 2023 г. млн руб.	31 декабря 2022 г. млн руб.
Долгосрочные производные финансовые обязательства – форвард	18 444	18 542
Долгосрочные производные финансовые обязательства – свопы	11 909	5 592
Долгосрочные производные финансовые инструменты, нетто	30 353	24 134
Краткосрочные производные финансовые обязательства – форвард	3 432	1 912
Краткосрочные производные финансовые инструменты, нетто⁹	3 432	1 912

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Российская экономика характеризуется существенной зависимостью от мировых цен на сырую нефть, колебаний сырьевых и финансовых рынков, снижения темпов мировой экономики, активным вовлечением в геополитические риски и конфликты.

В отчетном периоде продолжалось действие внешних санкций в отношении Российской Федерации, отдельных юридических и физических лиц, списки которых систематически дополняются новыми участниками. Действующие санкции направлены в том числе против российского топливно-энергетического комплекса. Правительство Российской Федерации систематически актуализирует пакеты мер, цель которых состоит в защите российских компаний. Среди данных мер 05 июля 2023 г. вступило в силу Постановление Правительства РФ от 04 июля 2023 г. N 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах» и ФЗ «О рынке ценных бумаг», которым определены сведения, подлежащие раскрытию в ограниченном объеме, а также случаи, при которых возможно такое ограниченное раскрытие.

В декабре 2022 г. введено эмбарго на морские поставки нефти из России. Одновременно с этим начал действовать предельный уровень (потолок) цен на российскую нефть 60 долл. США /барр., который запрещает приобретение нефти по цене выше установленного уровня, а также ее перевозку и страхование. Первоначально ограничение было принято странами G7, к которым присоединились остальные страны ЕС, Австралия и некоторые страны Европы, не входящие в Евросоюз. В феврале 2023 г. аналогичные меры начали действовать в отношении нефтепродуктов. В марте 2023 г. средняя цена на российскую нефть Urals составила 47,85 долл. США /барр., что почти в два раза ниже, чем в марте 2022 г. В апреле 2023 г. дисконт на российскую нефть к эталонной Brent сократился до 26-27 долл. США /барр.

⁹ Оценка справедливой стоимости производных инструментов отражена на нетто основе в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности (Примечание 26).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности (продолжение)

После снижающегося тренда в первом квартале 2023 г. средняя цена барреля российской нефти Urals демонстрирует рост до 62,9 долл. США по итогам 2023 г. При этом относительно 2022 г. наблюдалось снижение данного показателя на 19%. По итогам заседания альянса в июне 2023 г. страны ОПЕК+ договорились сократить уровень добычи нефти в 2024 г. на 3,34%. В сентябре 2023 г. Российская Федерация совместно с Саудовской Аравией достигли соглашения о сокращении предложения нефти до конца года, что сразу послужило новым толчком роста нефти (баррель Brent торговался выше \$90). Обе страны ежемесячно пересматривали решения о сокращении добычи нефти в зависимости от ситуации на рынке в течение отчетного периода. Россия добровольно продлила сокращение экспорта нефти на 300 тыс. барр./сутки с сентября до конца декабря 2023 г. (в августе данное сокращение было на уровне 500 тыс. б/с). Данная мера стала дополнением к ранее объявленному Российской Федерацией добровольному сокращению добычи нефти на 500 тыс. барр./сутки, которое должно было действовать до конца 2024 г. При этом отдельные страны ОПЕК неохотно поддерживают меры по сокращению своей добычи.

Внешняя изоляция российского бизнеса привела к увеличению доли расчетов и накоплений в юанях и в российских рублях.

Компания не находилась под санкциями в отчетном периоде и не имела ограничений на ведение бизнеса.

Продолжительность санкционных ограничений зависит от будущих договоренностей России и стран Запада по ключевым геополитическим вопросам. Прогнозы в отношении таких договоренностей в настоящее время сложно определить. Руководство внимательно отслеживает происходящие события и принимаемые меры с обеих сторон в целях обеспечения оперативного реагирования на быстро меняющиеся условия бизнес-среды.

Сохраняется высокая вероятность повторения следующих циклических волн новых штаммов коронавируса либо аналогичных ему по последствиям форм. Руководство Группы предпринимает активные действия для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников и их семей, организаций, выполняющих работы по совместным контрактам, во всех регионах присутствия Группы.

Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации и на мировом рынке на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством. Руководство Компании проводит регулярный мониторинг возможных рисков, включая анализ страновых и геополитических рисков, и в случае необходимости будет разрабатывать комплекс необходимых мер по снижению возможных неблагоприятных последствий для Группы.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям, включая ответные меры, применяемые на законодательном уровне в связи с возможными обострениями финансово-экономических, геополитических, страновых и иных рисков. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

С 1 января 2023 г. вступили в силу изменения в Налоговом кодексе РФ, согласно которым каждая компания Группы, расположенная в Российской Федерации, уплачивает налоги единым налоговым платежом на единый налоговый счет.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль.

В отношении всех видов контролируемых сделок в Компании действуют Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения, положения которых ежегодно актуализируются с учетом текущих требований законодательства. При заключении сделок со взаимозависимыми лицами Компания применяет Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения при установлении цены сделки. Перечисленные мероприятия направлены на сокращение налоговых рисков Группы.

Компания является Материнской компанией международной группы компаний (МГК). В 2023 г. Компания как Материнская компания МГК представила в налоговый орган уведомление об участии в МГК и страновой отчет за 2022 год в установленные законодательством сроки.

Руководство Группы разработало пакет внутренних регламентных процедур с целью выполнения требований законодательства по налогообложению прибыли контролируемых иностранных компаний и минимизации налоговых рисков по данному направлению.

Группа систематически проводит работы, направленные на сокращение налоговых рисков. Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Соблюдение условий пользования недрами

Согласно части четвертой ст. 12.1. Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» оформление, государственная регистрация и выдача лицензий на пользование недрами углеводородного сырья осуществляется Федеральным агентством по недропользованию и его территориальными органами. Согласно ст. 10 Закона РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» срок пользования участками недр может быть продлен по инициативе Компании как пользователя недр при необходимости завершения геологического изучения недр или добычи полезных ископаемых. Уполномоченные органы исполнительной власти Российской Федерации осуществляют контроль (надзор) за производственной деятельностью, а также выполнением условий пользования недрами лицензий, предоставленных Компании, на предмет соблюдения обязательных требований действующего законодательства. В случае невыполнения условий пользования недрами могут возникнуть риски привлечения Компании к административной ответственности, а также риски досрочного прекращения права пользования недрами. Работники Компании принимают все необходимые меры по предупреждению и устранению рисков невыполнения условий пользования недрами лицензий.

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

Законодательство по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации соответствует общим требованиям и практике применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями российского законодательства и международных стандартов в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Страхование

В Группе действует Политика страховой защиты, в которой описаны основные принципы и процедуры реализации страховой защиты Компании. В соответствии с принятой Политикой приобретаются полисы страхования имущества крупнейших объектов нефтегазодобычи Группы. Дочерние компании и Материнская компания осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Страхование (продолжение)

Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Пенсионные обязательства

Группа проводит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Действует Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы. Дочерние компании Группы выступают стороной по договорам пенсионного страхования с одним из российских негосударственных пенсионных фондов.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Поручительства и гарантии выданные

Дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) 77 576 млн руб. по курсу на дату отчетности или 865 млн долл. США (Примечания 24).

Материнская компания выдала финансовую гарантию на общую сумму 267 млн евро или 26 498 млн руб. по курсу на дату отчетности (срок исполнения основного обязательства до 2027 года). Данная финансовая гарантия отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности по статье «Долгосрочные финансовые и прочие обязательства» в размере 135 млн руб. (Примечание 26).

Материнская компания совместно с рядом дочерних компаний выдала за дочернюю компанию Russneft Cyprus Limited независимую гарантию в сумме 72 000 млн руб. по форвардному контракту на выкуп привилегированных акций ПАО НК «РуссНефть» в 2026 году (Примечание 23).

Материнская компания выступает гарантом в обеспечение обязательств в счет полученных предоплат по договорам поставки нефти на общую сумму 459 млн руб. на дату отчетности (Примечание 32).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками

Группа использует основные финансовые инструменты такие, как банковские кредиты и займы полученные, кредиторская задолженность, для финансирования хозяйственной деятельности. Группа имеет ряд финансовых активов и обязательств (торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

В декабре 2019 г. Группа выступила стороной в контрактах по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости (валютно-процентный своп) или амортизированной стоимости через прибыль или убыток (форвард на выкуп привилегированных акций Материнской компании, Примечание 23).

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары и услуги), кредитный риск и риск ликвидности. Группа применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов капиталовложений в разведку, разработку месторождений и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Вместе с тем стабилизация цен на нефть и их возможный рост позволят Группе успешно реализовать стратегию наращивания объемов добычи в ближайшие годы.

Руководство Группы рассчитывает бюджеты в разрезе сценариев в зависимости от прогнозных цен на нефть, курсов валют и прочих показателей с целью оценки возможного эффекта на управленческую отчетность Группы риска изменения цены на основные товары. Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта компаний Группы. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также кредиты и займы. Одновременно Группа является стороной по валютным контрактам реализации нефти в дальнее зарубежье.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженная в соответствующей валюте отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря	Доллар	Китайский	Прочие	
	2023 г.	США	юань	валюты	
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	12 468	1 326	11 100	–	42
Займы выданные	96 828	2 681	80 058	14 089	–
Денежные средства и их эквиваленты	9 690	8 775	23	26	860

Финансовые обязательства	31 декабря	Доллар	Прочие	
	2023 г.	США	валюты	
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	
Кредиты и займы полученные	(81 978)	(45)	(81 933)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 497)	(7 466)	(19 737)	(135)
Производные финансовые инструменты ¹⁰	(33 785)	(21 876)	(11 909)	–

Финансовые активы	31 декабря	Доллар	Прочие	
	2022 г.	США	валюты	
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	6 233	2 183	4 019	–
Займы выданные	78 826	2 412	64 440	11 974
Денежные средства и их эквиваленты	2 120	1 604	508	8

Финансовые обязательства	31 декабря	Доллар	Евро
	2022 г.	США	млн руб.
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Кредиты и займы полученные	(77 318)	(46)	(77 272)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 914)	(11 473)	(16 265)
Производные финансовые инструменты ¹⁰	(26 046)	(20 454)	(5 592)

¹⁰ В консолидированном отчете о финансовом положении отражаются свернуто с производными финансовыми обязательствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Оценка влияния укрепления (-25,00%) или ослабления (25,00%) курса рубля к доллару США, евро, китайскому юаню по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль до налогообложения представлена ниже и возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, т.е. отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

Валюта	Относительное ослабление/ (укрепление) курсов	Влияние на прибыль до налогообло- жения за 2023 год млн руб.	Влияние на прибыль до налогообло- жения за 2022 год млн руб.
Доллар США	+25,00%	(3 691)	(6 122)
Доллар США	-25,00%	3 691	6 122
Евро	+25,00%	3 495	2 951
Евро	-25,00%	(3 495)	(2 951)
Китайский юань	+25,00%	215	–
Китайский юань	-25,00%	(215)	–
Рубль ¹¹	+25,00%	4 158	3 987
Рубль ¹¹	-25,00%	(6 931)	(6 645)

Подверженность Группы рискам изменения курсов других валют является несущественной.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа оценивает риск изменения процентных ставок по долгосрочным финансовым активам и обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Руководство Группы анализирует риски, связанные с возможным повышением процентных ставок, которые оцениваются как существенные, поскольку основная часть заемного капитала Материнской компании – это валютный кредит с плавающей процентной ставкой, зависящей от SOFR overnight. Относительно финансовых активов Группа перешла в текущем периоде на фиксированную ставку.

11 Расчет чувствительности по валюте для финансовых инструментов, номинированных в рублях, компаний Группы, чья функциональная валюта отлична от рублей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Вид финансового инструмента		Влияние	Влияние
		на прибыль до налого- обложения за 2023 год	на прибыль до налого- обложения за 2022 год
		млн руб.	млн руб.
Кредиты и займы полученные	+2,00%	(1 471)	(1 357)
	-2,00%	1 471	1 357
Займы выданные	+2,00%	–	717
	-2,00%	–	(717)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентных свопов (за исключением валютно-процентного свопа по форвардному контракту, Примечание 29).

Группа осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными связанным и несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует. Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки содержится в Примечаниях 19 и 21. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Финансовые активы	31 декабря 2023 г. млн руб.	В течение года млн руб.	От 1 года до 2 лет млн руб.	От 2 до 4 лет млн руб.	Свыше 4 лет млн руб.
Займы выданные	96 828	2	21 006	17 210	58 610
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	12 468	7 677	4 748	–	43
Финансовые активы	31 декабря 2022 г. млн руб.	В течение года млн руб.	От 1 года до 2 лет млн руб.	От 2 до 4 лет млн руб.	Свыше 4 лет млн руб.
Займы выданные	78 826	1 215	18 510	59 059	42
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	6 233	6 200	–	–	33

Группа не получала объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Операционный денежный поток Группы подвержен колебаниям в связи с геополитическими рисками, высокой волатильностью цен на нефть, изменением курса валют, изменениями размеров уплачиваемых налогов и пошлин. Перечисленные факторы могут влиять на величину денежного потока Группы и, как следствие, на ее ликвидность. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон, банковских гарантий, авансов, полученных в счет будущих поставок нефти, механизма отсрочек выплат по действующим договорам и по расчетам с бюджетом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 42 860 млн руб. (на 31 декабря 2022 г. – на 38 774 млн руб.).

Руководство Группы рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах для оценки рисков хозяйственной деятельности и проводит ряд мер, направленных на снижение рисков ликвидности, в частности:

- ▶ пересмотр при необходимости программы капитальных вложений;
- ▶ привлечение долгосрочных предоплат от покупателей на покрытие кассовых разрывов;
- ▶ переговоры с основным кредитором о реструктуризации задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Группа имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации, в ее долговом портфеле преобладают долгосрочные обязательства. Указанные действия руководства Группы направлены на обеспечение способности Группы непрерывно продолжать деятельность.

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. Применение данных политик направлено на снижение волатильности операционных денежных потоков и носит цель благоприятного влияния на долгосрочную платежеспособность и на краткосрочную ликвидность.

Руководство Группы регулярно контролирует коэффициент покрытия процентов (соотношение EBITDA / процентные расходы) и соотношение долга к EBITDA, а также уровень добычи нефти и динамику изменения EBITDA в разрезе отчетных периодов. При этом алгоритм расчета EBITDA, применяемый Группой по требованию кредиторов, может отличаться от аналогичных показателей других компаний.

В следующей таблице представлены без учета дисконтирования договорные денежные потоки по непроизводным финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Производные финансовые обязательства представлены в оценках на 31 декабря 2023 и 2022 гг., отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства	31 декабря 2023 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 497	27 203	159	–	135
Кредиты и займы полученные	99 559	18 732	15 979	64 848	–
Производные финансовые инструменты	33 785	3 432	2 643	27 710	–
	31 декабря 2022 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 914	27 606	1	–	307
Кредиты и займы полученные	106 280	14 276	14 342	71 559	6 103
Производные финансовые инструменты	26 046	1 912	1 799	22 335	–

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. События после отчетной даты

В феврале 2024 г. ЕС и Швейцарией введен тринадцатый пакет санкций в отношении Российской Федерации, который значительно ограничивает экспорт товаров в Российскую Федерацию, расширяет список физических и юридических лиц России, попадающих под санкционные ограничения. Под экспортные ограничения попали также организации с местонахождением в Индии, Турции, Китае и других странах. Одновременно санкции против России ужесточили США. Новые санкции ввели Великобритания, Австралия, Канада, Новая Зеландия и Япония. Санкции направлены на исключение возможных путей обхода ранее установленных санкционных ограничений. В Европарламенте обсуждаются сроки принятия четырнадцатого пакета санкций против России.

В феврале 2024 г. ПАО «Саратовнефтегаз» по итогам деятельности в 2012 г. начислило дивиденды по привилегированным и обыкновенным акциям на общую сумму 2 500 млн рублей.

В феврале 2024 г. ликвидированы дочерние компании АО «Саратов-Бурение» и ООО «Нефтебытсервис». В марте 2024 г. завершена ликвидация дочерней компании ООО «РедОйл».

В марте 2024 г. Компания выдала гарантию российскому банку за третью сторону по ее обязательству по выкупу привилегированных акций ПАО НК «РуссНефть» в количестве 64 791 173 штук. Сумма гарантии составляет не более 172 млн долл. США (в рублевом эквиваленте 15 811 млн руб. по курсу на дату выдачи гарантии), срок действия до 31 декабря 2026 г.

В марте 2024 г. исполнено обязательство в счет полученных предоплат по договору поставки нефти, в отношении которого Материнская компания выступала гарантом (Примечание 30), все права и обязанности в рамках основного договора исполнены на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ПАО НК «РуссНефть»

Место нахождения:

115054, Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69,

Телефон: +7 (495) 411-63-09, +7 (495) 411-63-25

e-mail: russneft@russneft.ru, www.russneft.ru.

Пресс-служба ПАО НК «РуссНефть»

Телефон: +7 (495) 411-63-21