

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИНК-КАПИТАЛ»**

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

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность по МСФО

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО

1. Общая информация.....	5
2. Основные принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике	5
3. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	20
4. Основные средства	23
5. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.....	24
6. Разведочные и оценочные активы.....	25
7. Товарно-материальные запасы	25
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	25
9. НДС и прочие налоги к возмещению.....	26
10. Денежные средства и их эквиваленты	26
11. Кредиты и займы.....	26
12. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	27
13. Акционерный капитал	28
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	29
15. НДС и прочие налоги к уплате	29
16. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	29
17. Выручка	30
18. Себестоимость продаж	31
19. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	31
20. Финансовые доходы и расходы	31
21. Расходы по налогу на прибыль.....	31
22. Базовая и разводненная прибыль на акцию.....	33
23. Приобретение дочерних организаций.....	33
24. Операции со связанными сторонами	34
25. Управление финансовыми рисками	35
26. Финансовые инструменты по категориям	39
27. Условные и договорные обязательства	39
28. Сегментная информация	41

АО «ИНК-КАПИТАЛ»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Руководство отвечает за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются приемлемыми с учетом конкретных обстоятельств.

При подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность;
- раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности;
- подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена 02 мая 2024 года от имени руководства Группы:

М. В. Седых

Генеральный директор



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «ИНК-Капитал» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

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

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Важные обстоятельства – принципы подготовки

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

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

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение, в котором мы выразили немодифицированное мнение в отношении указанной консолидированной финансовой отчетности, для Акционеров и Совета директоров Акционерного общества «ИНК-Капитал», датированное 27 апреля 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Акционерного общества «ИНК-Капитал» за 2023 год (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Акционерного общества «ИНК-Капитал» за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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



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

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

2 мая 2024 года

Москва, Российская Федерация

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Технологии Доверия – Аудит» * ОГРН 1027100148437
«Technologies of Trust Audit» *
Москва

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	17	338 454	294 741
Себестоимость продаж	18	(145 783)	(146 895)
Валовая прибыль		192 671	147 846
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(38 239)	(30 052)
Прочие операционные расходы, нетто		(1 985)	(5 123)
Курсовые разницы, нетто		2 748	(4 179)
Финансовые расходы	20	(802)	(1 504)
Финансовые доходы	20	1 109	1 943
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов		-	(310)
Доля в прибыли совместных предприятий	5	2 244	7 568
Прибыль до налогообложения		157 746	116 189
Расходы по налогу на прибыль	21	(18 689)	(15 447)
Прибыль за год, причитающаяся		139 057	100 742
- акционерам Компании		135 910	99 186
- неконтролирующей доле участия		3 147	1 556
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход, относимый на:		139 057	100 742
- акционеров Компании		135 910	99 186
- неконтролирующую долю участия		3 147	1 556
Базовая и разводненная прибыль на акцию (млн руб.)	22	4,53	3,31

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО
СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	568 711	421 712
Инвестиции в совместные предприятия	5	49 587	47 147
Гудвилл		752	752
Нематериальные активы		5 742	6 267
Активы в форме права пользования	16	9 961	8 169
Разведочные и оценочные активы	6	29 648	25 594
Долгосрочные займы выданные		263	-
		664 664	509 641
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	40 879	33 564
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	28 099	11 414
Авансы, выданные поставщикам, и расходы будущих периодов		11 206	7 524
Предоплата по налогу на прибыль		250	235
НДС и прочие налоги к возмещению	9	17 591	16 917
Краткосрочные финансовые вложения		-	1
Денежные средства и их эквиваленты	10	5 913	20 835
		103 938	90 490
ИТОГО АКТИВЫ		768 602	600 131
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	30	30
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	-	(1)
Добавочный капитал		2 005	2 005
Прочие резервы		(175)	(175)
Нераспределенная прибыль		634 178	498 269
КАПИТАЛ, ОТНОСЯЩИЙСЯ К АКЦИОНЕРАМ		636 038	500 128
Неконтролирующая доля участия		5 798	2 826
ИТОГО КАПИТАЛ		641 836	502 954
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	11 950	8 641
Обязательства по аренде	16	6 224	4 747
Кредиты и займы	11	4 720	7 788
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	12	712	936
		23 606	22 112
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	69 754	50 488
Задолженность по выплате дивидендов		210	210
Авансы, полученные от покупателей		5 048	1 110
Налог на прибыль к уплате		203	1 315
НДС и прочие налоги к уплате	15	14 954	5 247
Обязательства по аренде	16	2 004	1 125
Кредиты и займы	11	10 987	15 570
		103 160	75 065
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		768 602	600 131

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	30	2 005	(3784)	(175)	405 357	403 433	1 472	404 905
Совокупный доход	-	-	-	-	99 186	99 186	1 556	100 742
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	(5 609)	(5 609)	-	(5 609)
Продажа собственных акций	-	-	3 783	-	5 573	9 356	-	9 356
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	(6 238)	(6 238)	-	(6 238)
Утрата контроля над дочерней организацией	-	-	-	-	-	-	(202)	(202)
Остаток на 31 декабря 2022 года	30	2 005	(1)	(175)	498 269	500 128	2 826	502 954
Совокупный доход	-	-	-	-	135 910	135 910	3 147	139 057
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	-	-	(175)	(175)
Продажа собственных акций	-	-	1	-	(1)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	30	2 005	-	(175)	634 178	636 038	5 798	641 836

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	157 746	116 189
С корректировкой на:		
Амортизацию	28 099	17 473
Доля в прибыли совместных предприятий	(2 244)	(7 568)
Финансовые доходы	(1 109)	(1 943)
Курсовые разницы	(2 748)	3 942
Прочие неденежные доходы и расходы, нетто	1 277	2 643
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	181 021	130 736
Изменения в оборотном капитале		
Изменение товарно-материальных запасов	(7 501)	(13 373)
Изменение задолженности покупателей и заказчиков, авансов, выданных поставщикам, прочей дебиторской задолженности и налогов к возмещению	(21 672)	6 596
Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности, авансов, полученных от покупателей, и налогов к уплате	32 911	18 085
Налог на прибыль уплаченный	(16 507)	(14 737)
Проценты по депозитам полученные	1 077	1 407
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(1 841)	(1 212)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	167 388	127 502
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(170 973)	(123 218)
Приобретение нематериальных активов	260	(419)
Займы, выданные связанным сторонам	(263)	(8 270)
Вложения в совместные предприятия	(225)	(961)
Поступления от краткосрочных финансовых вложений	1	-
Доходы от продажи собственных акций	7	-
Денежные средства в приобретенных дочерних организациях	-	717
Выбытие денежных средств в связи с утратой контроля над дочерней организацией	-	(89)
Поступления от совместных предприятий	29	1 643
Расходы на изучение и разработку месторождений	(4 069)	(3 247)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(175 133)	(133 844)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение кредитов и займов	20 887	23 998
Погашение кредитов и займов	(28 490)	(12 166)
Погашение обязательства по выкупу собственных акций	-	(4 817)
Выплата дивидендов	(175)	(5 402)
Платежи по аренде	(1 122)	(1 012)
ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В) / ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(8 900)	601
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(16 645)	(5 741)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	20 835	27 393
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 913	20 835
Влияние изменения курса валюты на денежные средства и их эквиваленты	1 723	(817)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания была учреждена в марте 2008 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года непосредственной и конечной материнской компанией Группы являлось российское юридическое лицо, конечным контролирующим владельцем и основным бенефициаром Группы являлось физическое лицо.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы:

- а) была подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), путем исключения (в том числе методом агрегации) из нее ряда сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам, на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»;
- б) не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО;
- в) подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам, и, как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах подготовки, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях, изложенных в МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2023 года Группа раскрыла существенную информацию об учетной политике в данном примечании ниже.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО для малых и средних организаций (выпущены 29 сентября 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Разница между балансовой стоимостью чистых активов приобретенной дочерней организации и возмещением, переданным за приобретение, отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в составе капитала.

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

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

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

Выбытие дочерних организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

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

Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2023 и 2022 года, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 89,69 руб. за один доллар США и 70,34 руб. за один доллар США на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно. Средний курс доллара США по отношению к российскому рублю составил 84,66 руб. за один доллар США в 2023 году и 67,46 руб. за один доллар США в 2022 году.

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

Обесценение основных средств, разведочных и оценочных активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

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

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

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

3. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором они произошли, если эти изменения оказали влияние только на результаты этого периода, или в периоде, в котором они произошли, и в последующих периодах, если эти изменения повлияли на результаты текущего и будущих периодов.

Наиболее значительные области, в которых применяются оценки и суждения руководства, включают: предпосылки о непрерывности деятельности, налогообложение, срок полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств, обязательства по охране окружающей среды, а также справедливая стоимость финансовых инструментов.

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

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

При расчете этого обязательства дисконтирование не применяется в силу его краткосрочного характера. Изменения в обязательстве, связанные с изменением ожидаемой стоимости возмещения или расчетного объема, рассматриваются как изменения в бухгалтерской оценке в отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2023 года данное обязательство, величина которого составляла 1 104 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 697 млн руб.), было включено в состав прочей кредиторской задолженности (Примечание 14) и в стоимость основных средств (Примечание 4).

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

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

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

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

Для целей начисления амортизации по нефтегазовым активам Группа использует данные об объеме доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа на таких месторождениях.

Если бы расчетные доказанные разрабатываемые запасы отличались на 10% от текущих оценок руководства, влияние на величину амортизации было бы следующим: при прочих равных условиях, увеличение расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10% повлекло бы за собой снижение величины амортизации основных средств за 2023 год на 3 210 млн руб. (за 2022 год – на 1 778 млн руб.) или, при прочих равных условиях, в случае сокращения расчетной величины доказанных разрабатываемых запасов на 10%, повлекло бы за собой увеличение величины амортизации основных средств за 2023 год на 44 млн руб. (за 2022 год – увеличение на 792 млн руб.).

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

- Примечание 5 – инвестиции в совместные предприятия;
- Примечание 25 – управление финансовыми рисками: справедливая стоимость финансовых инструментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти	Основные средства, связанные с добычей газа	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 года	117 234	16 748	23 299	28 637	7 958	214 767	408 643
Поступления	-	-	-	-	-	123 020	123 020
Выбытия	(10)	-	(10)	(145)	(826)	(392)	(1 383)
Ввод в эксплуатацию	18 976	16 008	11 171	4 547	2 371	(53 073)	-
Приобретение дочерних организаций	2 348	-	177	90	96	7 584	10 295
Перевод из состава разведочных и оценочных активов	236	-	-	-	-	4 699	4 935
На 31 декабря 2022 года	138 784	32 756	34 637	33 129	9 599	296 605	545 510
Поступления	-	-	-	-	-	183 415	183 415
Выбытия	(968)	-	(10)	(1 181)	(695)	(932)	(3 786)
Ввод в эксплуатацию	30 994	19 557	26 355	23 238	4 052	(104 196)	-
На 31 декабря 2023 года	168 810	52 313	60 982	55 186	12 956	374 892	725 139
Накопленная амортизация							
На 1 января 2022 года	69 617	2 193	8 589	19 214	3 608	-	103 221
Начислено за год	13 144	1 622	2 454	2 821	937	-	20 978
Выбытия	(7)	-	(3)	(43)	(456)	-	(509)
Приобретение дочерних организаций	81	-	18	8	1	-	108
На 31 декабря 2022 года	82 835	3 815	11 058	22 000	4 090	-	123 798
Начислено за год	21 005	3 185	4 109	4 694	735	-	33 728
Выбытия	(480)	-	(5)	(516)	(97)	-	(1 098)
На 31 декабря 2023 года	103 360	7 000	15 162	26 178	4 728	-	156 428
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	55 949	28 941	23 579	11 129	5 509	296 605	421 712
На 31 декабря 2023 года	65 450	45 313	45 820	29 008	8 228	374 792	568 711

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года тестирование на обесценение объектов основных средств не проводилось ввиду отсутствия индикаторов обесценения на эти даты.

Начисленная амортизация за 2023 год в сумме 4 795 млн руб. (за 12 месяцев 2022 года: 3 498 млн руб.) была капитализирована в стоимости незавершенного строительства.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2023 год	2022 год
Остаток на начало года	47 147	40 194
Доля в прибыли / убытке совместных предприятий и ассоциированной организации	2 244	7 568
Дивиденды от совместного предприятия	(29)	(1 643)
Вложения в совместно контролируемые предприятия	225	961
Признание инвестиции от ассоциированной компании	-	67
Остаток на конец года	49 587	47 147

Ниже представлена совокупная финансовая информация ассоциированной организации и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года, за 2023 и 2022 год, соответственно.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовое положение		
Внеоборотные активные	39 985	51 534
Оборотные активы	77 169	58 469
Долгосрочные обязательства	(393)	(776)
Краткосрочные обязательства	(7 723)	(5 739)
Чистые активы	109 038	103 488

	2023 год	2022 год
Прибыль или убыток и прочий совокупный доход		
Выручка	53 411	88 180
Себестоимость	(34 290)	(50 672)
Общехозяйственные и административные расходы	(3 591)	(6 182)
Убыток от обесценения объектов основных средств	(15 824)	(11 616)
Финансовые доходы	861	568
Финансовые расходы	(66)	(63)
Прочие доходы и расходы	5 693	(2 291)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 077)	(2 599)
Прибыль за год	5 117	15 325

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Материальные поисковые активы	Нематериальные поисковые активы	Итого
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022 года	15 892	10 194	26 086
Поступления	2 311	938	3 249
Приобретение дочерней организации	1 445	2 489	3 934
Выбытие	(1)	-	(1)
Перевод разведочных и оценочных активов в состав основных средств и НМА	(4 935)	(2 739)	(7 674)
На 31 декабря 2022 года	14 712	10 882	25 594
Поступления	1 028	3 041	4 069
Приобретение дочерней организации			
Выбытие	(11)	-	(11)
Перевод разведочных и оценочных активов в состав НМА	(4)	-	(4)
На 31 декабря 2023 года	15 725	13 923	29 648

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года тестирование на обесценение разведочных и оценочных активов не проводилось ввиду отсутствия индикаторов.

В августе 2022 года были завершены все мероприятия, необходимые для подтверждения коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья на Кийском лицензионном участке. В связи с чем в 2022 году материальные и нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному лицензионному участку, были переклассифицированы в состав основных средств и нематериальных активов соответственно.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части и прочие материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 305 и 265 млн руб. на 31 декабря 2023 и 2022 годов соответственно)	36 093	32 224
Нефть	4 755	1 308
Газовый конденсат	31	32
Итого	40 879	33 564

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 484 млн руб. и 298 млн руб. на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно)	24 004	9 596
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 98 млн руб. и 62 млн руб. на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно)	4 095	1 818
Итого	28 099	11 414

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Возмещаемый НДС	16 833	12 600
Предоплаченные экспортные пошлины	758	4 314
Прочее	-	3
Итого	17 591	16 917

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Денежные средства в кассе и банках</i>		
в рублях	3 188	3 128
в иностранной валюте	2 591	15 592
<i>Срочные депозиты и депозиты до востребования</i>		
в рублях	133	59
в иностранной валюте	1	2 056
Итого	5 913	20 835

Срочные депозиты имеют срок погашения менее 12 месяцев, могут быть востребованы досрочно без существенных потерь для Группы и используются исключительно в операционной деятельности Группы.

Анализ денежных средств и их эквивалентов, находящихся на банковских счетах, по кредитному качеству банков представлен в Примечании 25.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы от связанных сторон				
Беспроцентный заем	Руб.	0%	-	2 568
Займы от третьих сторон				
		Ключевая ставка ЦБ РФ+		
Кредиты с плавающей процентной ставкой	Руб.	(1,1%-1,55%)	10 156	14 711
Облигационный заем	Руб.	10,25%	5 022	5 021
Займы с фиксированной процентной ставкой	Руб.	1%	529	1 058
Итого кредиты и займы			15 707	23 358
Краткосрочная часть кредитов и займов			10 987	15 570
Долгосрочная часть кредитов и займов			4 720	7 788

За 2023 год затраты по займам в размере 2 336 млн руб. были капитализированы в состав незавершенного строительства (за 2022 год – 1 143 млн руб.).

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года кредиты с плавающей процентной ставкой были получены от российских банков в российских рублях.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение двух месяцев	1 889	245
От трех до шести месяцев	5 894	3 467
От семи до двенадцати месяцев	4 459	13 032
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года	12 242	16 744
В течение второго года	522	3 617
От трех до пяти лет	5 522	6 044
Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в сроки свыше года	6 044	9 661
Итого кредиты и займы	18 286	26 405

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года у Группы были открыты следующие кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, недополученных на отчетную дату
На 31 декабря 2023 года		
заемные средства	169 768	159 612
На 31 декабря 2022 года		
заемные средства	104 726	90 015

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года кредиты и займы Группы были необеспеченными.

12. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	2023 год	2022 год
Остаток на начало отчетного года	936	2 057
Резерв по дополнительному бурению нефтяных скважин	282	369
Изменение оценочных суждений	(618)	(1 699)
Амортизация дисконта	112	211
Выбытие резерва	-	(2)
Остаток на конец отчетного года	712	936

12. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕСТОРОЖДЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	11,98%	10,21%
Прогнозный уровень инфляции в течение периода дисконтирования (диапазон значений по годам)	3,90%-7,96%	0,54%-11,88%

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество обыкновенных выпущенных акций состоит из:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 30 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право голоса.

Дивиденды

В течение 2023 года Группа не выплачивала дивиденды участникам (2022 год: 5 402 млн руб.).

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

Сумма чистого убытка отчетного года, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности АО «ИНК-Капитал» за 2023 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила (27) млн руб. (2022 год: сумма чистой прибыли составила 1 млн руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли отчетного года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 338 млн руб. (2022 год: 368 млн руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	11 376	6 403
Резерв на оплату отпусков и выплату годовой премии	7 245	6 037
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным основным средствам	7 423	6 967
Задолженность перед персоналом	1 358	1 035
Прочее	42 352	30 046
Итого	69 754	50 488

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года прочая кредиторская задолженность в основном состояла из кредиторской задолженности дочерней организации перед совместным предприятием по агентскому договору по продаже нефти.

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность до востребования и в течение 3 месяцев	59 530	42 634
От 3 до 6 месяцев	275	54
От 6 до 12 месяцев	1 346	728
Итого	61 151	43 416

15. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	3 258	2 163
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	7 255	1 123
Налог на добавленный доход (НДД)	2 675	289
Налог на имущество	760	601
Прочие	1 006	1 071
Итого	14 954	5 247

16. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В октябре 2019 года дочерняя компания Группы заключила ряд соглашений в отношении аренды определенных буровых установок со сроком аренды 7 лет с момента введения данного оборудования в эксплуатацию. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все буровые установки были фактически предоставлены Группе в пользование. Таким образом, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в момент, когда вышеуказанные буровые установки были предоставлены Группе в пользование, в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы были признаны активы в форме права пользования вышеуказанными буровыми установками, а также соответствующее обязательство.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Лизинговые платежи (недисконтированные)		Приведенная стоимость лизинговых платежей	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
В течение одного года	1 111	1 111	897	1 065
Со 2 по 5 год включительно	4 182	4 442	2 754	3 572
Свыше пяти лет	369	1 219	202	813
Итого	5 662	6 772	3 853	5 450

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

	Буровые установки	Прочие активы	Вагоны- цистерны	Итого
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	3 709	-	-	3 709
Поступления	4 693	658	-	5 352
Амортизация	(836)	(56)	-	(892)
На 31 декабря 2022 года	7 566	603	-	8 169
На 1 января 2023 года	7 566	603	-	8 169
Поступления	-	639	2 844	3 483
Амортизация	(1 429)	(182)	(80)	(1 691)
На 31 декабря 2023 года	6 137	1 060	2 764	9 961

Группа признала следующие обязательства по аренде:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные обязательства по аренде	2 004	1 125
Долгосрочные обязательства по аренде	6 224	4 747
Итого	8 228	5 872

Процентные расходы обязательствам по аренде, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили 534 млн руб. (2022 год: 424 млн руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2023 году составила 1 122 млн руб. (2022 год: 1 012 млн руб.).

17. ВЫРУЧКА

	2023 год	2022 год
Нефть	315 119	273 338
Прочее	23 335	21 403
Итого	338 454	294 741

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Налоги	67 186	96 311
Амортизация	28 063	17 344
Материальные расходы	20 857	11 194
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	14 441	9 736
Услуги бурения и ремонта скважин	3 099	4 120
Гидрогеологические и геологоразведочные работы	1 598	1 261
Охранные услуги	938	842
Сейсморазведочные работы 2D	659	414
Прочее	8 942	5 673
Итого	<u>145 783</u>	<u>146 895</u>

Затраты на оплату труда и соответствующие налоги за 2023 год включают взносы в Социальный фонд России в размере 2 257 млн руб. (2022 год: 1 224 млн руб.).

19. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Услуги по транспортировке нефти	21 180	17 847
Затраты на оплату труда и соответствующие налоги	8 355	5 541
Амортизация	36	129
Административные накладные расходы	8 668	6 535
Итого	<u>38 239</u>	<u>30 052</u>

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Процентный доход	1 109	1 943
Финансовые доходы	<u>1 109</u>	<u>1 943</u>
Процентный расход	(673)	(425)
Амортизация дисконта обязательства по выкупу собственных акций	-	(1 041)
Прочее	(129)	(38)
Финансовые расходы	<u>(802)</u>	<u>(1 504)</u>

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Активы по отложенному налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	3 146	1 841
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	<u>3 146</u>	<u>1 841</u>
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(14 981)	(10 113)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(115)	(369)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	<u>(15 096)</u>	<u>(10 482)</u>
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	<u>(11 950)</u>	<u>(8 641)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНК-КАПИТАЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Ниже представлены изменения в активах и обязательствах по отложенному налогу на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года (зачет остатков в рамках одного дочернего предприятия не учитывается):

	31 декабря 2022 года	Отражено на счете прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Основные средства	(8 068)	(748)	(7 320)
Разведочные и оценочные активы	(123)	39	(162)
Прочее	(2 291)	(867)	(1 424)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Прочее	1 841	378	1 463
Итого чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(8 641)	(1 198)	(7 443)

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

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние и совместные предприятия, составили 35 924 млн руб. и 19 540 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года соответственно. Обязательство по отложенному налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается реализовывать данные инвестиции в обозримом будущем.

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль до налогообложения	157 746	116 189
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20% за 2023 и 2022 гг.)	31 549	23 238
Доля в прибыли совместных предприятий	(449)	(1 514)
Налоговый эффект доходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(13 040)	(6 887)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	629	610
Расходы по налогу на прибыль	18 689	15 447
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<i>Текущий налог:</i>		
Текущий налог на прибыль за год	15 380	14 249
Итого текущий налог	15 380	14 249
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Признание временных разниц	3 309	1 198
Итого отложенный налог на прибыль	3 309	1 198
Расходы по налогу на прибыль	18 689	15 447

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

22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Средневзвешенное количество акций	29 999	29 999
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам Группы (млн руб.)	135 910	99 186
Базовая и разводненная прибыль на акцию (млн руб.)	4,53	3,31

23. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В октябре 2022 года Группа приобрела у материнской компании 100% долей в уставном капитале двух предприятий, занимающихся разведкой и разработкой лицензионных участков. Общая сумма сделки составила 9 241 млн руб. Поскольку данная сделка является сделкой между сторонами под общим контролем, в соответствии с учетной политикой Группы разница между переданным продавцу возмещением и стоимостью чистых активов приобретенных организаций в размере 6 238 млн руб. была отражена в раскрываемом консолидированном отчете об изменении капитала.

23. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация об активах и обязательствах приобретенных организаций на дату приобретения:

Основные средства	10 187
Нематериальные активы	8
Активы, связанные с геологоразведкой и оценкой	3 934
Товарно-материальные запасы	2 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	647
Предоплата по налогу на прибыль	10
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	515
Денежные средства и их эквиваленты	717
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(934)
Кредиты и займы	(2 568)
Чистые активы приобретенных организаций	14 801
Переданное возмещение	(9 241)
Займы, ранее выданные Группой приобретенным предприятиям	(11 798)
Финансовый результат сделки, отраженный в составе капитала	(6 238)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года.

Существенные операции с совместными предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года остатки по расчетам Группы с совместными предприятиями представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	688	1 434
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	40 219	29 851

В 2023 и 2022 году Группа осуществляла следующие операции с совместными предприятиями:

	2023 год	2022 год
Прочая выручка (продажа материалов, товаров и услуг)	2 692	3 183
Выручка от обслуживания месторождений	6 546	8 158

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Совет директоров Компании состоит из 4 директоров. Члены Совета директоров получают вознаграждение на ежеквартальной основе, которое выплачивается в соответствии с политикой Группы по вознаграждениям и компенсациям Совету директоров, утвержденной акционерами Компании. Данное вознаграждение составило 16 млн руб. и 21 млн руб. в 2023 и 2022 году соответственно.

Группа выплатила ключевому управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии, в сумме 82 млн руб. и 40 млн руб. за 2023 и 2022 году соответственно. Эти суммы включают в себя подоходный налог и не включают взносы в Социальный фонд России.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция	Финан- совые активы	Финан- совые обязате- льства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	8 838	(35 234)	(26 396)	7 290	(35 427)	(28 137)
Иностранные валюты	25 437	(7 500)	(17 937)	24 960	(7 173)	17 787
Итого	34 275	(42 734)	(8 459)	32 250	(42 600)	(10 350)

Процентный риск

Группа в будущем может быть подвержена риску изменения процентной ставки в связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года часть кредитных договоров была заключена на условиях переменной ставки процента.

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

Риск, связанный с возможными изменениями цен

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

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

Кредитный риск

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы Группа не подвергалась повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов (Примечание 10). Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов можно оценить исходя из кредитных рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами. Ниже представлен анализ кредитного качества денежных финансовых активов по данным рейтинговых агентств. На 31 декабря 2023 года рейтинги условно приведены к классификации, применяемой агентством АКРА, у одного из банков рейтинг, применяемый агентством АКРА или международным рейтинговым агентством Fitch отсутствует (на 31 декабря 2022 года по одному из банков рейтинг приведен к классификации, применяемой международным рейтинговым агентством Fitch).

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
AAA(RU)	4 701	3 531
AA+(RU)	827	10 431
ruAA	-	4 817
B+	-	2 056
Иные	385	-
Итого	5 913	20 835

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года у Группы не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года у Группы отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

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

Риск ликвидности

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

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

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года на основании графика платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 11, 14 и 16.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

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

Капитал Группы состоит из акционерного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли, собственных акций к выкупу и прочих резервов в составе раздела «Капитал» раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 636 038 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 500 128 млн руб.).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Уровни иерархии справедливой стоимости представлены ниже:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных, торговой и прочей кредиторской задолженности, а также обязательства по аренде (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) существенно не отличалась от их балансовой стоимости, поскольку условия по данным финансовым инструментам по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года соответствовали рыночным условиям по состоянию на отчетные даты.

В течение 2023 и 2022 годов не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	5 913	20 835
Займы выданные	263	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 099	11 414
Итого	34 275	32 250
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные кредиты и займы	4 720	7 788
Обязательства по аренде	8 228	5 872
Краткосрочные кредиты и займы	10 987	15 570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 799	13 370
Итого	42 734	42 600

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября – с 13% до 15% и с 18 декабря – с 15% до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

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

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

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

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

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

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В течение 2023 и 2022 годов Группа применяла декларативный подход по НДС с экспорта. Сумма возмещенного НДС за 2023 год составила 19 797 млн руб. (за 2022 год – 7 481 млн руб.).

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

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но могут оказаться существенными. При действующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. **Договорные обязательства по приобретению основных средств.** По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись долгосрочные договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 363 862 млн руб. (2022 год: 300 607 млн руб.). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

- Нефть – реализация нефти.
- Прочее реализация ПБТ, газового конденсата, обслуживание месторождений, прочее.

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

28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже добровольно представлена информация (управленческий учет) с разбивкой по подразделениям за 2023 и 2022 годы:

	<u>Нефть</u>	<u>Прочее</u>	<u>Итого по Группе</u>
2023 год			
Выручка	315 119	23 335	338 454
2022 год			
Выручка	273 338	21 403	294 741

Офис головной компании:

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

Интернет-сайт:

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