

ПАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2023 года

Содержание

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	3
Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Раскрываемый консолидированный отчет о движении капитала	6
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	7
1 Общие сведения	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности	7
3 Основные положения учетной политики	8
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	20
5 Новые и измененные стандарты и интерпретации	21
6 Дочерние компании	22
7 Информация по сегментам	22
8 Операции со связанными сторонами	22
9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию	22
10 Размещенные депозиты	22
11 Дебиторская задолженность	22
12 Авансы выданные	23
13 Займы выданные	23
14 Товарно-материальные запасы	24
15 Основные средства	25
16 Активы в форме права пользования	26
17 Нематериальные активы	27
18 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	28
19 Прочие финансовые обязательства	28
20 Обязательства по прочим налогам	28
21 Резервы предстоящих расходов и платежей	29
22 Капитал	30
23 Экспортные пошлины	31
24 Операционные расходы	31
25 Финансовые доходы и расходы	31
26 Курсовые разницы	32
27 Налог на прибыль	32
28 Чистая прибыль на акцию	34
29 Условные и договорные обязательства	35
30 Операционные риски	35
31 Управление капиталом и финансовыми рисками	35
32 Справедливая стоимость активов и обязательств	35
33 События после отчетной даты	38

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Сургутнефтегаз»
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
	АКТИВЫ		
	Оборотные активы		
9	Денежные средства и их эквиваленты	147 671	137 778
9	Денежные средства с ограничением к использованию	258	233
10	Размещенные депозиты	X	X
13	Займы выданные	X	X
	Прочие финансовые активы	X	X
11	Дебиторская задолженность	115 004	103 241
14	Товарно-материальные запасы	137 845	111 006
12	Авансы выданные	9 745	14 416
	НДС к возмещению	11 513	7 015
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	6 001	29
	Прочие налоги к возмещению	9 792	3 710
	Итого оборотные активы	2 018 797	2 704 305
	Внеоборотные активы		
15	Основные средства	1 786 038	1 635 064
16	Активы в форме права пользования	9 460	9 242
17	Нематериальные активы	9 330	9 509
10	Размещенные депозиты	X	X
	Прочие финансовые активы	X	X
13	Займы выданные	X	X
11	Дебиторская задолженность	1 044	1 151
	Прочие внеоборотные активы	7 018	7 636
	Итого внеоборотные активы	6 021 091	3 784 374
	Итого активы	8 039 888	6 488 679
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
	Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	84 664	75 635
19	Прочие финансовые обязательства	64 273	59 635
	Авансы полученные	76 793	47 149
20	Обязательства по прочим налогам	241 899	96 651
	Обязательства по налогу на прибыль	112	58 545
21	Резервы предстоящих расходов и платежей	1 997	1 560
	Итого краткосрочные обязательства	469 738	339 175
	Долгосрочные обязательства		
19	Прочие финансовые обязательства	1 447	4 565
27	Отложенные налоговые обязательства	388 077	248 330
21	Резервы предстоящих расходов и платежей	81 232	84 583
	Прочие долгосрочные обязательства	12 653	12 135
	Итого долгосрочные обязательства	483 409	349 613
	Капитал		
22	Уставный капитал	154 666	154 666
	Добавочный капитал	4	4
22	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(30)	(30)
22	Эмиссионный доход	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	6 871 487	5 585 386
	Прочие резервы	2 324	1 624
	Итого капитал, относимый к акционерам	7 086 260	5 799 459
	Неконтролирующие доли	481	432
	Итого капитал	7 086 741	5 799 891
	Итого обязательства и капитал	8 039 888	6 488 679

27 апреля 2024 года

Прим.		за 2023 год	за 2022 год
7	Продажи	2 302 522	2 481 673
23	за минусом экспортных пошлин	(57 054)	(126 156)
7	Итого выручка от реализации:	2 245 468	2 355 517
	реализация нефти	1 479 763	1 556 442
	реализация нефтепродуктов	728 532	762 237
	реализация газа и продуктов газопереработки	15 986	19 229
	реализация прочих товаров и готовой продукции	10 077	9 034
	прочая реализация	11 110	8 575
24	Операционные расходы	(1 711 407)	(1 700 894)
	Операционная прибыль	534 061	654 623
25	Финансовые доходы	256 032	182 364
25	Финансовые расходы	(17 108)	(9 554)
26	Курсовые разницы, нетто	844 165	(342 635)
	Прочие доходы / (расходы)	1 098	(64 232)
	Прибыль до налогообложения	1 618 248	420 566
	Налог на прибыль		
	Текущий налог на прибыль	(156 261)	(60 573)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(139 874)	(39 433)
27	Итого расход по налогу на прибыль	(296 135)	(100 006)
	Чистая прибыль	1 322 113	320 560
	Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	(49)	6
	Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка), за вычетом налога на прибыль		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов	748	234
21	Результат от переоценки пенсионных обязательств	(1 202)	(173)
	Итого прочий совокупный доход / (расход), за вычетом налога на прибыль	(503)	67
	Общий совокупный доход	1 321 610	320 627
	Чистая прибыль		
	относящаяся к акционерам	1 322 045	320 493
	относящаяся к неконтролирующим долям	68	67
	Общий совокупный доход		
	относящийся к акционерам	1 321 543	320 560
	относящийся к неконтролирующим долям	67	67
28	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях) базовая и разводненная	34,36	8,85

Прим.		2023 год	2022 год
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	1 618 248	420 566
	Корректировки:		
24	Износ, истощение, амортизация	101 599	88 819
24	Убытки от списания основных средств разведки и добычи	280	991
	Начисление / (восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 438	(521)
	Начисление прочих резервов	948	4 743
	Курсовые разницы	(814 762)	321 039
25	Процентные (доходы) / расходы по дисконтированию, нетто	8 763	(1 962)
25	Проценты к получению	(251 912)	(175 075)
25	Проценты к уплате	3 393	3 379
25	Процентный расход по обязательствам по аренде (Прибыль) / убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	832	848
15	Обесценение / (восстановление обесценения) нефинансовых активов	14 334	(12 054)
	Прочие, нетто	(12 420)	95 895
		36	4
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	672 777	746 672
	Изменение дебиторской задолженности	(11 728)	17 605
	Изменение авансов выданных	4 671	417
	Изменение товарно-материальных запасов	(23 063)	(10 834)
	Изменение прочих активов	618	38
	Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	7 999	6 298
	Изменение авансов полученных	29 644	(3 044)
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(25)	469
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	134 618	(59 633)
	Изменение прочих обязательств	232	2 075
	Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	815 743	700 063
	Уплаченный налог на прибыль	(220 613)	(7 912)
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	595 130	692 151
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(264 987)	(226 741)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	X	X
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	X	X
	Займы выданные	X	X
	Займы погашенные	X	X
	Полученные проценты	297 012	153 773
	Поступления от продажи финансовых активов	X	X
	Приобретение финансовых активов	X	X
	Поступления от продажи основных средств	715	680
	Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(552 756)	(657 449)
	Финансовая деятельность		
31	Чистое поступление / (выбытие) прочих финансовых обязательств	792	(213)
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог)	(33 739)	(60 363)
	Уплаченные проценты	(4 252)	(4 217)
	Погашение обязательств по аренде	(362)	(286)
	Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(37 561)	(65 079)
	Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	4 813	(30 377)
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	5 080	(130 413)
9	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	137 778	298 568
9	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	147 671	137 778

ПАО «Сургутнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении капитала

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого капитал, относимый к акционерам	Неконтролирующие доли	Итого капитал
22	Остаток на 01 января 2022	154 666	4	(30)	57 809	5 330 077	1 384	5 543 910	382	5 544 292
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	320 493	-	320 493	67	320 560
	Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	(173)	240	67	-	67
	Общий совокупный доход	-	-	-	-	320 320	240	320 560	67	320 627
22	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(65 011)	-	(65 011)	(17)	(65 028)
22	Остаток на 31 декабря 2022	154 666	4	(30)	57 809	5 585 386	1 624	5 799 459	432	5 799 891
	Чистая прибыль за год	-	-	-	-	1 322 045	-	1 322 045	68	1 322 113
	Прочий совокупный доход / (расход)	-	-	-	-	(1 202)	700	(502)	(1)	(503)
	Общий совокупный доход	-	-	-	-	1 320 843	700	1 321 543	67	1 321 610
22	Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(34 742)	-	(34 742)	(18)	(34 760)
22	Остаток на 31 декабря 2023	154 666	4	(30)	57 809	6 871 487	2 324	7 086 260	481	7 086 741

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Сургутнефтегаз» (Компания) является одной из ведущих нефтяных компаний России по объемам добычи углеводородного сырья.

Как нефтегазодобывающее предприятие Компания берет свое начало от нефтепромышленного управления «Сургутнефть», созданного в 1964 году. В 1977 году Компания получила статус многопрофильного производственного объединения. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 №1403 производственное объединение «Сургутнефтегаз» в 1993 году было преобразовано в акционерное общество открытого типа «Сургутнефтегаз».

Акции Компании распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (совместно именуемых Группа) являются разведка, добыча и переработка нефти и газа, сбыт углеводородного сырья, продуктов переработки нефти и газа.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя банковскую деятельность и производство прочих товаров, работ, услуг.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевицкого, 1, корпус 1.

Среднесписочная численность работников Группы за 2023 год составляет 113 тыс. человек (за 2022 год: 113 тыс. человек).

2 Основные принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация).

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 13.09.2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 04.07.2023 г. № 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».

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., содержит информацию, позволяющую пользователям получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывает всю информацию, представленную в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. 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 МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Подготовка финансовой отчетности требует использования бухгалтерских оценок, некоторые из которых являются существенными. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются значительными для раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычного ведения хозяйственной деятельности.

3 Основные положения учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и ее дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми Группа осуществляет контроль. Группа осуществляет контроль над компанией, когда имеет полномочия, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью (оказывающей значительное влияние на доход дочерней компании), когда имеет право на получение переменного дохода от участия в компании и подвергается рискам, связанным с получением такого дохода. Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Группе.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующая доля – это часть чистых активов дочерней компании, приходящаяся на доли участия в капитале дочерней компании, которыми Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля является отдельным компонентом капитала Группы.

Неконтролирующая доля, представляющая собой непосредственную долю участия и дающая держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, оценивается индивидуально по каждой операции: либо по справедливой стоимости, либо пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной компании.

При приобретении (продаже) неконтролирующих долей разница между переданным (полученным) возмещением и балансовой стоимостью приобретенной (проданной) неконтролирующей доли признается как операция с капиталом.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как деловая репутация отдельно в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница отражается

непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное обесценение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой единицы наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают операционного сегмента.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли;

внутригрупповые движения денежных средств;

остатки по расчетам, доходы и расходы от операций внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям, кроме убытков от операций между компаниями Группы, свидетельствующих об обесценении и подлежащих признанию в качестве таковых.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию отражаются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы, нефть и нефтепродукты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость товарно-материальных запасов при отнесении на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если

Группа с высокой долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основные средства добычи нефти и газа

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты в рамках деятельности по разведке и оценке запасов нефти и газа на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию, отражаются по методу результативных затрат. Соответственно, затраты, связанные с приобретением прав на разведку и оценку нефтегазовых запасов, разведочное и поисковое бурение, затраты на оборудование разведочных и поисково-оценочных скважин, научные, топографические, геологические и геофизические исследования рассматриваются как активы по разведке и оценке до момента подтверждения коммерческой целесообразности разработки месторождения и капитализируются в разрезе соответствующих лицензионных участков.

Решение о списании указанных затрат принимается по результатам проведенных работ. Капитализированные затраты, оказавшиеся нерезультативными, признаются в составе операционных расходов отчетного периода.

Ежегодно все затраты оцениваются с технической, экономической и управленческой точек зрения на предмет обесценения. В случае признания обесценения убыток от обесценения списывается в расходы, уменьшая стоимость актива.

При выявлении по результатам геолого-разведочных работ запасов нефти и газа и принятии решения о разработке месторождения капитализированные затраты после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируются как соответствующие активы.

Прочие затраты, связанные с охраной земель, недр и других природных ресурсов, затраты на инженерно-геологические изыскания списываются в операционные расходы по мере их возникновения.

Затраты, связанные с разработкой и добычей

Затраты, производимые на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, к которым относятся расходы для получения доступа к извлекаемым запасам, затраты на бурение эксплуатационных скважин и на строительство, монтаж и оснащение прочих объектов, непосредственно связанных с разработкой, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов.

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа отражаются в составе активов по разведке и добыче нефти и газа по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Истощение, амортизация и износ

Основные средства добычи нефти и газа, лицензии на разведку и добычу нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	10–40 лет
Транспортные средства	5–20 лет
Машины и оборудование	5–25 лет
Прочие основные средства	2–25 лет

Капитализированные затраты амортизируются в течение срока полезного использования актива или его частей, установленного Группой.

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается

линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования.

Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) и даты прекращения признания актива.

Земля и объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в составе прочих доходов (расходов) по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и авансы подрядчикам на капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

У Группы существуют обязательства, связанные с выводом объектов основных видов деятельности из эксплуатации.

Основная деятельность Группы заключается в проведении геолого-разведочных работ, разработке месторождений и добыче нефти и газа, связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и подготовке нефти и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Права на проведение работ, связанных с основной деятельностью Группы, содержат требования по выводу из эксплуатации сооружений нефтедобычи и прочих объектов. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие мероприятия. Оценка Группой данных обязательств обусловлена исполнением существующих обязательств по ликвидации таких объектов в той степени, в какой Группа обязана восстановить нанесенный вред, и предполагает определение дисконтированной суммы затрат, которые ожидается понести для исполнения данных обязательств. Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательств, и пересматривается на каждую отчетную дату.

Данные обязательства пересматриваются на конец каждого отчетного периода. Изменения в оценке обязательств подлежат отражению следующим образом:

при изменении оценок, влияющих на будущие денежные потоки (например, стоимости ликвидации одной скважины, срока ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в оценке обязательств включаются в стоимость объекта основного средства. При этом в случае снижения оценки обязательств на сумму, превышающую балансовую стоимость соответствующего актива, разница отражается в составе прибыли или убытка. В случае увеличения обязательств стоимость основного средства с учетом корректировки не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока исполнения обязательств (амортизация дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Влияние будущих событий, которые могут повлиять на величину обязательств, связанных с исполнением обязательств по выводу объектов из эксплуатации и охраной окружающей среды, отражается при оценке данных обязательств, если имеет место достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. В связи с изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации.

Аренда

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая соответствует сумме обязательства по аренде на дату начала аренды, скорректированную на любые арендные платежи, сделанные на дату начала договора или до такой даты, плюс первоначальные прямые затраты и оценочные затраты на демонтаж, ликвидацию или восстановление базового актива в месте его расположения, за вычетом полученных выплат. После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой балансовой стоимости в связи с модификацией договора или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

На дату начала аренды обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств. В последующем обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования отражается по строке «Активы в форме права пользования» консолидированного отчета о финансовом положении, долгосрочная часть обязательства по аренде – по строке «Прочие долгосрочные обязательства» в составе долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении.

Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, не является существенным. Группа приняла исключения, предусмотренные стандартом, касающиеся краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Нематериальные активы

Для признания созданных компаниями Группы нематериальных активов Группа подразделяет процесс создания актива на стадию исследований и стадию разработок.

Затраты на исследования отражаются в составе операционных расходов по мере их возникновения.

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются с того момента, когда доказана техническая и экономическая целесообразность разработки продукта или процесса. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов представляет собой затраты, понесенные на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа применяет модель оценки нематериальных активов по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в периоде изменения оценки и последующих периодах.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие или отсутствие признаков обесценения внеоборотных нефинансовых активов Группы, за исключением отложенных налоговых активов. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для деловой репутации возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Для проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП.

Возмещаемая сумма по ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования ЕГДП и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Ценность от использования ЕГДП определяется путем применения моделей дисконтированных денежных потоков. В целях расчета ценности от использования ЕГДП составляется прогноз будущих денежных потоков.

Прогноз будущих денежных потоков ЕГДП основан на прогнозе внешних и внутренних факторов по отношению к Группе.

Прогноз внешних факторов включает прогноз рыночной макроэкономической среды (цена на нефть, газ и нефтепродукты, уровень инфляции и процентных ставок) и налоговой среды (ставки налогов, экспортных пошлин, тарифов и сборов). Прогноз данных факторов основан на оценках руководства Компании и имеющихся на отчетную дату макроэкономических прогнозах.

Ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая рассчитывается на основе модели средневзвешенной стоимости капитала.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прочих расходов. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции. Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения восстанавливается в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается таким образом, чтобы стоимость актива не превысила балансовую стоимость актива (за вычетом амортизационных отчислений) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив в консолидированном отчете о финансовом положении только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки.

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы, за исключением торговой дебиторской задолженности, первоначально отражаются по справедливой

стоимости, включая затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по цене сделки.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы классифицируются в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не включены в другие категории.

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевой инструмент, не являющийся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов.

Группа признает прибыль или убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в составе прочего совокупного дохода, за исключением убытков от обесценения, процентов (рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки) и прибылей или убытков от изменения курсов иностранных валют.

Группа признает прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов (расходов).

Последующая оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, производится с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Амортизация дисконта или премий, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов (расходов).

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами. В течение отчетного периода подобных реклассификаций не проводилось.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличились кредитные риски по финансовым активам с момента их первоначального признания. При проведении оценки Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива путем сопоставления риска по состоянию на отчетную дату с риском на дату первоначального признания и анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующих инструментов.

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки для следующих категорий финансовых активов:

финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Сумма ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), корректирующая оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, признается в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения. При этом оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Оценочный резерв равен ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента его первоначального признания. При отсутствии значительного увеличения кредитного риска оценочный резерв равен 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющей собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам оцениваются способом, который отражает непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива или она передает финансовый актив, и при этом передача удовлетворяет требованиям прекращения признания.

Передача удовлетворяет требованиям прекращения признания, когда Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, или не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, но потеряла контроль над ним.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность, займы и кредиты полученные. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, отражается в отчете о прибылях и убытках по статье прочих доходов или расходов.

Налог на добавленную стоимость

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода и определяется как сумма налога, начисленная с выручки, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, по приобретенным товарам (работам, услугам). Налоговая база определяется по методу отгрузки, при этом отгрузкой признается наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Экспорт товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы документов, предусмотренных законодательством

Российской Федерации. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке 0 %, принимаются к вычету.

НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку 919 руб. за тонну, скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти сорта Юралс на мировых рынках сырья и курса доллара США к рублю РФ, а также с учетом показателя, характеризующего особенности добычи нефти.

НДПИ по нефти, добытой на участках недр, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход (НДД) начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на ставку 1 рубль за 1 тонну и коэффициента, характеризующего уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется НДД от добычи углеводородного сырья.

Компания пользуется предоставленной льготой по налогу на добычу полезных ископаемых: применением понижающих коэффициентов к общеустановленной ставке, характеризующих величину запасов участка недр и степень сложности добычи. По нефти, добываемой на участках недр, в отношении которой исчисляется НДД от добычи углеводородного сырья применяется понижающий коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти. НДПИ учитывается в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Налог на дополнительный доход

НДД взимается по ставке 50 % с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и определенными затратами, связанными с добычей и подготовкой углеводородного сырья, а также расчетной экспортной пошлиной и расходами на транспортировку нефти. Одновременно для этих месторождений снижается налог на добычу полезных ископаемых.

НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности и представляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль».

Акциз на нефтяное сырье

Разница между суммой повышенных налоговых вычетов и суммой акциза, начисленного по операциям с продуктами нефтепереработки и нефтяным сырьем отражается в составе операционных расходов по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза подлежит обложению вывозными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и рассчитывается с учетом средних за истекший период цен нефти сорта Юралс на мировых рынках.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

По дочерним компаниям налог на прибыль исчисляется исходя из прибыли, отраженной в их индивидуальной налоговой декларации.

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, рассчитанные Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли с учетом убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

При расчете отложенных налогов не учитываются:

временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние, совместные и ассоциированные компании, если Группа контролирует восстановление таких временных разниц и существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закреплённое право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета и имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговый эффект убытка, полученного в предыдущие отчетные периоды, может признаваться как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует высокая вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует высокой вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство Группы считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на дату окончания отчетного периода.

Вознаграждения работникам

Пенсионное обеспечение и другие виды вознаграждений для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода по строке «Результат от переоценки пенсионных обязательств» в том периоде, в котором они возникают.

В соответствии с коллективными договорами Группа выплачивает своим работникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. В рамках корпоративного плана Группа перечисляет взносы в пользу работников в Негосударственный пенсионный фонд (НПФ). В момент перечисления взноса в НПФ и выплаты причитающихся вознаграждений обязательство по пенсионному обеспечению перед работниками считается исполненным, и у Группы не возникает актуарного и инвестиционного рисков. Кроме того, у Группы отсутствуют активы, направленные на поддержание пенсионных планов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Признание выручки

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, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент перехода контроля изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

На внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты их переработки и прочие материалы считаются реализованными в момент перехода права собственности.

Реализация сырой нефти на экспорт (переход права собственности и рисков случайной гибели) осуществляется на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту). Право собственности переходит в момент пересечения товаром приемных шлангов танкера в порту отгрузки. Нефтепродукты реализуются на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту), CPT (перевозка оплачена до пункта, указанного в договоре, а переход риска происходит в момент передачи товара первому перевозчику) и FCA (доставка указанному покупателем перевозчику в установленном месте). Группа несет расходы по транспортировке по таким продажам до указанного в контракте пункта. В большинстве контрактов контроль переходит в момент доставки покупателю (грузополучателю), транспортировка не является отдельным обязательством к исполнению.

Выручка от реализации представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом соответствующих пошлин и налогов на такие продажи.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой компаний Группы и используется в качестве валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Все показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы по курсу, действующему на дату совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу,

действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прочих доходов и расходов.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных обыкновенных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Уставный капитал разделен на обыкновенные и привилегированные акции. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций.

В случае если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой прибыль (убыток) по операциям, финансовый результат которых подлежит признанию непосредственно в капитале, а именно: прибыли и убытки от реализации собственных акций, ранее выкупленных у акционеров, прибыли и убытки от приобретения (продажи) неконтролирующей доли участия (всей или ее части) при условии сохранения контроля.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на доли участия в капитале, которыми Компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единственным

стандартом для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Раскрытие информации об учетной политике - поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО, в которых дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Поправка к МСФО (IAS) 8, в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибки.

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции - поправки к МСФО (IAS) 12. В указанных поправках проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств.

Группа не приняла досрочно новые стандарты и интерпретации, раскрытые в Примечании «Новые и измененные стандарты и интерпретации» в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2022 год и вступающие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение отчетного и следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оценка нефтегазовых запасов

Извлекаемые запасы нефти не могут быть определены с абсолютной точностью, так как содержащие углеводороды пласты залегают на значительной глубине и характеризуются большой изменчивостью геологического строения, в связи с этим оценка запасов подлежит регулярному пересмотру в сторону увеличения или уменьшения на основании новых данных, полученных в результате бурения скважин, проведения исследовательских работ, наблюдений за долгосрочной динамикой разработки пласта.

Оценка величины запасов выполняется исходя из технико-экономического обоснования эффективности их вовлечения в разработку с учетом прироста запасов и добычи полезных ископаемых и пересматривается на ежегодной основе.

Оценка величины запасов нефти и газа, используемая для целей составления данной отчетности, производится в соответствии с положениями федерального бюджетного учреждения «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»).

Оценка величины запасов нефти и газа используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины запасов производится исходя из вероятных допущений и пересматривается на ежегодной основе.

Оценка запасов оказывает влияние на некоторые показатели консолидированной финансовой отчетности: величину амортизации нефтегазовых активов, убытков от обесценения. Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается пропорционально объему добычи нефти и газа на каждом месторождении исходя из начальных извлекаемых запасов по российской классификации. Также оценка запасов нефти и газа по российской классификации используется для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы добычи нефти и производства газа, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки, операционные расходы, капитальные вложения, запасы углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость использования активов или генерирующих групп активов, связанных с добычей нефти и газа, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды

Добывающая и геолого-разведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства, условий пользования недрами, а также на внутренних инженерных оценках. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы сформированного обязательства. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения нормативных правовых актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка обязательств по пенсионному обеспечению основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 65 лет для мужчин и 60 лет для женщин.

5 Новые и измененные стандарты и интерпретации

Опубликован ряд изменений к существующим стандартам и интерпретациям, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты), в стандарт добавлены указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Поправки к МСФО (IAS) 1 - долгосрочные обязательства по ковенантам (выпущены в октябре 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - раскрытие информации: «Механизм финансирования поставщиков» (выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 21 - отсутствие возможности обмена (выпущены в августе 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Дочерние компании

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7 Информация по сегментам

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8 Операции со связанными сторонами

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9 Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	22 177	5 701
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	125 494	132 077
Итого денежные средства и их эквиваленты	147 671	137 778

Денежные средства с ограничением к использованию представляют собой обязательные резервы банка Группы на счетах в Центральном банке Российской Федерации и счета в государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов».

Дополнительная информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в Примечании 31.

10 Размещенные депозиты

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Дебиторская задолженность покупателей	111 347	100 565
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(185)	(184)
Прочая дебиторская задолженность	5 101	4 316
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(215)	(305)
Итого дебиторская задолженность, в том числе:	116 048	104 392
краткосрочная	115 004	103 241
долгосрочная	1 044	1 151

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2023 год:

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 01 января 2023	(184)	(305)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(6)	(499)
Использование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1	35
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	4	554
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023	(185)	(215)

Ниже представлен анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2022 год:

	Дебиторская задолженность покупателей	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 01 января 2022	(205)	(275)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(164)
Использование оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	51
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	21	83
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022	(184)	(305)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечании 31.

12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Вывозные таможенные пошлины	1 091	4 582
Транспортировка нефти	5 559	6 135
Прочие авансы выданные	3 095	3 699
Итого авансы выданные	9 745	14 416

13 Займы выданные

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Нефть и нефтепродукты	40 033	29 425
резерв под обесценение	(359)	(173)
Сырье и материалы	82 404	70 939
резерв под обесценение	(27)	(27)
Прочие запасы	3 599	4 294
резерв под обесценение	(4)	(5)
Товары для перепродажи	3 527	2 478
резерв под обесценение	(106)	(202)
Затраты в незавершенном производстве	8 658	4 228
резерв под обесценение	-	(2)
Газ и продукты газопереработки	120	51
Итого товарно-материальные запасы	137 845	111 006

15 Основные средства

	Разводка и добыча нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021	2 128 558	315 379	229 865	20 418	2 694 220
Строительство и поступление	216 338	6 016	14 037	17 816	254 207
Реклассификация в другую категорию	-	12 308	6 669	(18 977)	-
Внутреннее перемещение	328	(377)	49	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	(136 047)	-	-	-	(136 047)
Выбытие, списание и другие движения	(11 845)	(2 310)	(15 785)	(3 309)	(33 249)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	2 197 332	331 016	234 835	15 948	2 779 131
Строительство и поступление	238 150	10 410	10 355	13 688	272 603
Реклассификация в другую категорию	-	14 848	1 212	(16 060)	-
Внутреннее перемещение	(598)	1 738	(1 140)	-	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	(1 868)	-	-	-	(1 868)
Выбытие, списание и другие движения	(38 859)	(1 726)	(4 210)	(11)	(44 806)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	2 394 157	356 286	241 052	13 565	3 005 060
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2021	(703 570)	(164 434)	(95 180)	-	(963 184)
Начисление за период	(76 211)	(14 110)	(16 476)	-	(106 797)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	14	16	(30)	-	-
Выбытие, списание и другие движения	(95 942)	-	47	-	(95 895)
	16 367	1 353	4 089	-	21 809
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2022	(859 342)	(177 175)	(107 550)	-	(1 144 067)
Начисление за период	(85 672)	(13 166)	(13 083)	-	(111 921)
Внутреннее перемещение (Обесценение) / восстановление обесценения	720	(53)	(667)	-	-
Выбытия, списание и другие движения	12 420	-	-	-	12 420
	20 655	1 227	2 664	-	24 546
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2023	(911 219)	(189 167)	(118 636)	-	(1 219 022)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	1 424 988	150 945	134 685	20 418	1 731 036
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	1 337 990	153 841	127 285	15 948	1 635 064
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	1 482 938	167 119	122 416	13 565	1 786 038

На 31 декабря 2023 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение основных средств, непосредственно связанных с капитальным строительством, и строительство основных средств в сумме 1 233 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 4 269 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

В 2023 году Группа признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 5 422 млн руб., а также признала восстановление от обесценения активов разведки и добычи в сумме 17 842 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма убытка от обесценения активов разведки и добычи составляет 200 861 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 214 717 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. убыток от обесценения объектов основных средств по прочим компаниям отсутствует.

Убытки от обесценения отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2023 год, в размере 11 673 млн руб. (за 2022 год: 19 405 млн руб.).

Активы по разведке и оценке, включенные в стоимость основных средств разведки и добычи нефти и газа, изменялись за период следующим образом:

	2023 год	2022 год
По состоянию на 01 января	101 352	89 395
Капитализированные расходы	15 824	13 693
Реклассификация в состав основных средств	(488)	(67)
Списание расходов	(551)	(411)
(Обесценение) / восстановление обесценения	877	(1 258)
По состоянию на 31 декабря	117 014	101 352

Стоимость лицензий на разведку и добычу нефти и газа, включенных в состав основных средств по разведке и добыче, изменялась следующим образом:

	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость на 01 января	69 447	69 379
Обесценение	(14)	(99)
Начисленная амортизация	(9 895)	(8 188)
Балансовая стоимость на 01 января	59 538	61 092
Поступление	220	68
Восстановление обесценения	-	85
Начисление амортизации	(1 722)	(1 707)
Балансовая стоимость на 31 декабря	58 036	59 538

16 Активы в форме права пользования

	Разведка и добыча нефти и газа	Переработ- ка и сбыт	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2022	27 262	1 113	656	29 031
Поступление и приобретение	713	8	156	877
Амортизация	(327)	(47)	(101)	(475)
Выбытие	(344)	-	(41)	(385)
Прочие движения	(19 986)	218	(38)	(19 806)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	7 318	1 292	632	9 242
Поступление и приобретение	553	29	98	680
Амортизация	(387)	(39)	(112)	(538)
Выбытие	(298)	-	(76)	(374)
Прочие движения	345	(29)	134	450
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	7 531	1 253	676	9 460

17 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2022	10 667	5 788	994	17 449
Поступление	857	-	148	1 005
Выбытие	(421)	-	(86)	(507)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	11 103	5 788	1 056	17 947
Поступление	1 213	-	205	1 418
Выбытие	(2 592)	-	(610)	(3 202)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	9 724	5 788	651	16 163
Амортизация и убыток от обесценения на 01 января 2022	(6 629)	(424)	(639)	(7 692)
Начисленная амортизация	(1 124)	-	(51)	(1 175)
Выбытие	358	-	71	429
Амортизация и убыток от обесценения на 31 декабря 2022	(7 395)	(424)	(619)	(8 438)
Начисленная амортизация	(1 113)	-	(46)	(1 159)
Выбытие	2 222	-	542	2 764
Амортизация и убыток от обесценения на 31 декабря 2023	(6 286)	(424)	(123)	(6 833)
Балансовая стоимость на 01 января 2022	4 038	5 364	355	9 757
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	3 708	5 364	437	9 509
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	3 438	5 364	528	9 330

В 2023 году сумма капитализированной амортизации нематериальных активов в составе основных средств составляет 5 млн руб. (в 2022 году: 3 млн руб.).

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. обесценение нематериальных активов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

Деловая репутация

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности Руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В 2023 и 2022 гг. обесценение деловой репутации не выявлено.

18 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	48 846	42 885
Расчеты с поставщиками	18 298	15 819
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	7 241	8 121
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	6 278	5 329
Прочая кредиторская задолженность	4 001	3 481
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	84 664	75 635
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	35 735	32 629

Дополнительная информация о финансовой части кредиторской задолженности представлена в Примечании 31.

19 Прочие финансовые обязательства

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства представлены текущими расчетными счетами и вкладами клиентов банка Группы.

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Текущие / расчетные счета и счета до востребования	16 747	15 650
Срочные депозиты и вклады	48 292	48 048
Кредиты Центрального банка РФ	681	502
Итого прочие финансовые обязательства, в том числе:	65 720	64 200
краткосрочные	64 273	59 635
долгосрочные	1 447	4 565

Дополнительная информация о прочих финансовых обязательствах представлена в Примечании 31.

20 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	108 280	42 728
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	95 023	32 519
Налог на имущество	7 203	5 936
Налог на добавленную стоимость	21 867	4 540
Прочие	9 526	10 928
Итого обязательства по прочим налогам	241 899	96 651

21 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации	69 050	73 238
Обязательства по окончании трудовой деятельности	13 132	12 375
Прочие обязательства	1 047	530
Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:	83 229	86 143
краткосрочная часть	1 997	1 560
долгосрочная часть	81 232	84 583

Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации

Обязательства, связанные с выводом объектов из эксплуатации, представляют собой оценку стоимости затрат на рекультивацию земель, ликвидацию скважин и ликвидацию объектов обустройства месторождений.

	2023 год	2022 год
Обязательства на 01 января	73 238	232 007
Поступление	488	2 991
Изменение оценок и ставки дисконтирования	(2 586)	(140 144)
Амортизация дисконта	588	3 383
Использование резерва	(2 678)	(24 999)
Обязательства на 31 декабря	69 050	73 238

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2023 и 2022 гг., являются долгосрочными.

Предполагаемые затраты оцениваются исходя из данных, доступных на отчетную дату. При изменении данных произведенные расчеты корректируются.

Обязательства по окончании трудовой деятельности

Обязательства по окончании трудовой деятельности исполняются Группой в момент выхода работника на пенсию. Право на пенсионное обеспечение получают работники, уволившиеся по пенсионному основанию и имеющие непрерывный стаж работы в Группе не менее 5 полных лет. Размер взноса в НПФ и единовременных выплат зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и определен в коллективном договоре.

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, раскрыты ниже:

	2023 год	2022 год
Обязательства на 01 января	12 375	12 589
Процентные расходы по обязательствам	503	486
Стоимость текущих услуг	257	277
Выплаченные пособия	(1 506)	(1 193)
Актuarная (прибыль) / убыток	1 503	216
Обязательства на 31 декабря	13 132	12 375

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочная часть	1 100	1 131
Долгосрочная часть	12 032	11 244
Итого обязательства по окончании трудовой деятельности	13 132	12 375

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2023 год	2022 год
Стоимость текущих услуг	257	277
Процентные расходы по обязательствам	503	486
Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности	760	763

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Ставка дисконтирования	11,81%	10,49%
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	4,07%	4,01%
Ставка инфляции и роста пенсии	4,07%	4,01%

22 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

Уставный капитал	
<i>Обыкновенные акции:</i>	
Количество выпущенных акций, тыс. штук	35 725 995
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию)	35 726
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	121 203
<i>Привилегированные акции:</i>	
Количество выпущенных акций, тыс. штук	7 701 998
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию)	7 702
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	33 463
Эмиссионный доход	
Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью	35 245
Сумма, скорректированная с учетом инфляции	57 809

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2023 и 2022 гг. изменений в структуре уставного капитала не происходило, Компания не размещала акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В собственности Группы находятся 650 тыс. штук обыкновенных акций, или менее 1 % от общего количества акций.

Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании, составленная по РСБУ и отличающаяся от консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

30 июня 2023 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в размере 0,80 руб. на одну обыкновенную акцию и 0,80 руб. на одну привилегированную акцию.

30 июня 2022 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., в размере 0,80 руб. на одну обыкновенную акцию и 4,73 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

23 Экспортные пошлины

	2023 год	2022 год
Экспортные пошлины по реализации нефти	43 455	99 418
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов	13 599	26 738
Итого экспортные пошлины	57 054	126 156

24 Операционные расходы

	2023 год	2022 год
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 185 468	1 184 004
Вознаграждения работникам	151 241	152 763
Расходы по продаже и хранению	117 928	120 885
Износ, истощение, амортизация	101 599	88 819
Материалы	71 802	73 432
Услуги производственного характера	60 882	54 157
Коммунальные расходы и электроэнергия	28 775	31 607
Товары для перепродажи	12 109	7 867
Убытки от списания основных средств разведки и добычи	280	991
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	3 438	(521)
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(33 844)	(24 212)
Прочие расходы	11 729	11 102
Итого операционные расходы	1 711 407	1 700 894

Налоги, за исключением налога на прибыль, в том числе включают:

	2023 год	2022 год
Налог на добычу полезных ископаемых	970 329	980 576
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	268 344	260 081
Акциз	(82 118)	(84 541)
Налог на имущество	27 652	26 858
Прочие налоги	1 261	1 030
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	1 185 468	1 184 004

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	2023 год	2022 год
Заработная плата и социальные отчисления	150 701	152 200
Расходы по пенсионным планам	540	563
Итого вознаграждения работникам	151 241	152 763

25 Финансовые доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Проценты к получению	251 912	175 075
Процентный доход по дисконтированию	4 120	7 289
Итого финансовые доходы	256 032	182 364

	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	(3 393)	(3 379)
Процентный расход по дисконтированию	(12 883)	(5 327)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(832)	(848)
Итого финансовые расходы	(17 108)	(9 554)

26 Курсовые разницы

Курсовые разницы возникают в основном по операциям по учету дебиторской задолженности покупателей нефти и нефтепродуктов и финансовых активов, выраженных в иностранной валюте.

Официальные курсы ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю представлены ниже в рублях.

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Австралийский доллар	61,35	47,85
Армянский драм	0,22	0,18
Белорусский рубль	28,23	25,70
Датская крона	13,37	10,07
Доллар США	89,69	70,34
Евро	99,19	75,66
Казахстанский тенге	0,20	0,15
Канадский доллар	67,88	51,88
Киргизский сом	1,01	0,82
Китайский юань	12,58	9,89
Норвежская крона	8,85	7,15
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	114,53	84,79
Шведская крона	9,03	6,74
Швейцарский франк	106,76	76,18
Японская иена	0,63	0,53

Средние курсы валют за 2023 и 2022 гг. составили:

	За 2023 год	За 2022 год
Австралийский доллар	56,52	47,97
Армянский драм	0,22	0,16
Белорусский рубль	28,25	25,95
Датская крона	12,38	9,77
Доллар США	85,25	68,55
Евро	92,24	72,53
Казахстанский тенге	0,19	0,15
Канадский доллар	63,15	52,87
Киргизский сом	0,97	0,81
Китайский юань	11,98	10,29
Норвежская крона	8,06	7,23
Фунт стерлингов Соединенного Королевства	106,09	85,57
Шведская крона	8,03	6,86
Швейцарский франк	95,06	72,12
Японская иена	0,61	0,53

Курсовые разницы включают:

	2023 год	2022 год
Доход от разниц валютных курсов	1 316 147	2 084 254
Расход от разниц валютных курсов	(471 982)	(2 426 889)
Итого курсовые разницы	844 165	(342 635)

27 Налог на прибыль

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(156 261)	(60 573)
Изменения по отложенным налоговым активам / обязательствам	(139 874)	(39 433)
Расход по налогу на прибыль	(296 135)	(100 006)

В течение 2023 и 2022 гг. применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20 %.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1 618 248	420 566
Условный расход по налогу на прибыль	(323 650)	(84 113)
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	32 343	12 313
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	(4 828)	(28 206)
Итого расход по налогу на прибыль	(296 135)	(100 006)

Различия между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2023	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2022
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	1 449	298	-	1 151
Основные средства	72 199	744	-	71 455
Нематериальные активы	1 120	(570)	-	1 690
Финансовые активы	89 522	83 099	11	6 412
Дебиторская задолженность	518	(35)	-	553
Кредиторская задолженность	171	31	-	140
Прочие начисления и доначисления	5 205	231	301	4 673
Отложенные налоговые активы	170 184	83 798	312	86 074
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(170 184)	-	-	(86 074)
Итого отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(10 401)	(2 261)	-	(8 140)
Основные средства	(339 427)	(28 529)	-	(310 898)
Нематериальные активы	(2 378)	(19)	-	(2 359)
Финансовые активы	(197 612)	(189 680)	(185)	(7 747)
Дебиторская задолженность	(2 661)	(1 151)	-	(1 510)
Кредиторская задолженность	(71)	(46)	-	(25)
Прочие начисления и доначисления	(5 711)	(1 986)	-	(3 725)
Отложенные налоговые обязательства	(558 261)	(223 672)	(185)	(334 404)
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	170 184	-	-	86 074
Итого отложенные налоговые обязательства	(388 077)	-	-	(248 330)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приведен ниже:

	На 31 декабря 2022	Изменения за период в составе прибыли (убытка)	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2021
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	1 151	386	-	765
Основные средства	71 455	(3 245)	-	74 700
Нематериальные активы	1 690	3	-	1 687
Финансовые активы	6 412	1 451	(9)	4 970
Дебиторская задолженность	553	(16)	-	569
Кредиторская задолженность	140	(2 304)	-	2 444
Прочие начисления и доначисления	4 673	1 936	43	2 694
Отложенные налоговые активы	86 074	(1 789)	34	87 829
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	(86 074)			(87 829)
Итого отложенные налоговые активы	-			-
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(8 140)	(557)	-	(7 583)
Основные средства	(310 898)	(26 309)	-	(284 589)
Нематериальные активы	(2 359)	(285)	-	(2 074)
Финансовые активы	(7 747)	(7 322)	(51)	(374)
Дебиторская задолженность	(1 510)	243	-	(1 753)
Кредиторская задолженность	(25)	(16)	-	(9)
Прочие начисления и доначисления	(3 725)	(3 398)	-	(327)
Отложенные налоговые обязательства	(334 404)	(37 644)	(51)	(296 709)
Зачет отложенных налоговых активов / (обязательств)	86 074			87 829
Итого отложенные налоговые обязательства	(248 330)			(208 880)

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку Руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

28 Чистая прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2023 год	2022 год
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	35 725 345	35 725 345
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к акционерам	1 322 045	320 493
Сумма дивидендов, относящаяся на привилегированные акции	(94 658)	(4 313)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	34,36	8,85

29 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые риски

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с иным подходом налоговых органов к решению вопросов, возникающих в результате неоднозначного толкования налогового законодательства.

Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Обязательства перед третьими лицами

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет обязательства на сумму 24 376 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 24 490 млн руб.) в форме поручительства.

Обязательства кредитного характера

Обязательства кредитного характера банка Группы составляют:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Обязательства по предоставлению кредитов	7 905	7 581
Импортные аккредитивы	446	339
Гарантии выданные	13 261	8 011
Итого обязательства кредитного характера	21 612	15 931

Вопросы охраны окружающей среды

Группа выполняет все нормы и требования законодательства Российской Федерации в отношении охраны окружающей среды. Руководство полагает, что Группа эффективно минимизирует риски, связанные с нанесением ущерба окружающей среде, строго соблюдая отраслевые требования и стандарты, осуществляя постоянный мониторинг производственных объектов, применяя современные технику, технологии и оборудование, повышая грамотность сотрудников в области промышленной и экологической безопасности.

30 Операционные риски

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

31 Управление капиталом и финансовыми рисками

Информация не раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

32 Справедливая стоимость активов и обязательств

(а) Оценки справедливой стоимости на повторяющейся основе

Оценки справедливой стоимости на повторяющейся основе представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами финансовой отчетности в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. активы, оцениваемые по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представляли собой финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Группы отсутствуют обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на повторяющейся основе.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, определялась на основе котировок спроса.

Ниже представлено сравнение справедливой стоимости и балансовой стоимости депозитов и прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов примерно соответствует их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Размещенные депозиты	X	X	X	X
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	X	X	X	X

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в основном представлены средствами клиентов банка Группы, кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и прочей кредиторской задолженностью.

Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием приемлемых методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком для продажи основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, примерно соответствует их справедливой стоимости.

Уровни иерархии оценки справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (например, цена), либо косвенно (например, рассчитанные на базе аналогичной цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; (в) к Уровню 3 – оценки, не основанные исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов:

На 31 декабря 2023	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Размещенные депозиты		X	
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	X	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	X	-	X
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости на повторяющейся основе	X	X	X

На 31 декабря 2022	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий наблюдаемые данные (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Размещенные депозиты	-	X	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	X	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	X	-	X
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости на повторяющейся основе	X	X	X

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

В течение 2023 и 2022 гг. изменений в методах оценки для оценок справедливой стоимости на повторяющейся основе Уровня 3 не произошло.

Далее приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями:

На 31 декабря 2023	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	147 671	147 671
Денежные средства с ограничением к использованию	-	258	258
Размещенные депозиты	-	X	X
Займы выданные	-	X	X
Прочие финансовые активы	X	X	X
Дебиторская задолженность	-	116 048	116 048
Итого финансовые активы	7 070	6 046 076	6 053 146

На 31 декабря 2022	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	137 778	137 778
Денежные средства с ограничением к использованию	-	233	233
Размещенные депозиты	-	X	X
Займы выданные	-	X	X
Прочие финансовые активы	X	X	X
Дебиторская задолженность	-	104 392	104 392
Итого финансовые активы	3 581	4 687 471	4 691 052

33 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы, отсутствуют.