

Группа «Башнефть»

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

С аудиторским заключением независимого аудитора

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.:	
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности:	
1. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности	8
2. Существенные аспекты учетной политики.....	9
3. Основные допущения и источники неопределенности в оценках	22
4. Изменения в учетной политике, а также новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу.....	25
5. Основные средства	26
6. Акционерный капитал	27

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату, и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 1 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

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

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

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

- сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 1 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Ответственность аудитора

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



Старыгина Наталия Геннадьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности б/н от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108494)

31 марта 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1020202555240.
Местонахождение: 450052, Россия, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30/1.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ОБОБЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы		530 063	563 454
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	567 694	582 458
Прочие внеоборотные активы		20 386	17 335
Итого внеоборотные активы		588 080	599 793
Итого активы		1 118 143	1 163 247
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства		82 410	164 728
Долгосрочные обязательства		120 825	105 246
Капитал			
Уставный капитал		1 954	1 954
Нераспределенная прибыль	6	839 425	815 053
Прочие компоненты капитала		73 529	76 266
Итого капитал		914 908	893 273
Итого обязательства и капитал		1 118 143	1 163 247


Стрельцов Т.М.
Генеральный директор


Палиева Л.А.
Главный бухгалтер

31 марта 2026 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной
обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**ОБОБЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
В миллионах российских рублей**

	Год, закончившийся 31 декабря 2025 года	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Примечания		
Выручка от реализации и доход от совместных предприятий		
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	989 121	1 135 586
Вспомогательные услуги, прочая реализация и доход от совместных предприятий	12 723	7 181
Итого выручка от реализации и доход от совместных предприятий	1 001 844	1 142 767
Затраты и расходы		
Налоги, за исключением налога на прибыль	(284 253)	(307 279)
Производственные и операционные расходы	(173 169)	(153 524)
Износ, истощение, амортизация и обесценение	(55 684)	(51 445)
Прочие затраты и расходы	(391 952)	(493 326)
Итого затраты и расходы	(905 058)	(1 005 574)
Операционная прибыль	96 786	137 193
Прочие расходы	(40 164)	(1 143)
Прибыль до налогообложения	56 622	136 050
Расход по налогу на прибыль	(9 979)	(32 177)
Прибыль за год	46 643	103 873
Убыток за год, относящийся к неконтролирующим долям	2 584	794
Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО АНК «Башнефть»	49 227	104 667
	46 643	103 873

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ОБОБЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА *В миллионах российских рублей*

	Год, закончившийся 31 декабря 2025 года	Год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Операционная деятельность		
Прибыль за год	46 643	103 873
<i>Корректировки для сопоставления прибыли за год с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>	63 565	59 166
Чистые денежные средства от операционной деятельности	110 208	163 039
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(42 438)	(74 055)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	(17 318)	778
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(59 756)	(73 277)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	168	—
Выплата кредитов и займов	(19 953)	(34 981)
Прочие финансовые выплаты	(31 954)	(54 583)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(51 739)	(89 564)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 287)	198

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе консолидированной финансовой отчетности Группы за 2025 год, подготовленной в соответствии со всеми принятыми и действующими в отчетном периоде стандартами финансовой отчетности МСФО, включая разъяснения Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность состоит из:

- обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2025 года;
- обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность за 2025 год содержит информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывает всю подробную информацию, представленную в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2025 год.

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

Из обобщенной консолидированной финансовой отчетности исключена следующая информация: консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале, общие сведения о Группе, информация об управлении капиталом и финансовыми рисками, информация о выбытии дочерних предприятий, информация о сегментах, информация о налогах, о финансовых и прочих доходах и расходах, информация о затратах на персонал, о прибыли на акцию, о денежных средствах и их эквивалентах, о дебиторской задолженности, о товарно-материальных запасах, об авансах выданных и прочих оборотных активах, об активах в форме права пользования, о кредиторской задолженности и начислениях, о кредитах, займах и прочих финансовых обязательствах, информация о финансовых инструментах, о связанных сторонах, об основных дочерних обществах, о резервах, о договорных обязательствах по будущим операциям и условных фактах хозяйственной деятельности, а также информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа, информация об инвестициях в совместные предприятия.

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

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность призвана обобщить и агрегированно представить информацию консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств и не включает в себя сведений о движении в капитале, а также о прочем совокупном доходе.

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

Статья «Прочие внеоборотные активы» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя инвестиционную недвижимость, активы в форме права пользования, нематериальные активы, инвестиции в совместные предприятия, прочие внеоборотные активы и отложенные налоговые активы.

Статья «Краткосрочные обязательства» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя кредиторскую задолженность и начисления, кредиты, займы и прочие финансовые обязательства, обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам и краткосрочные резервы.

Статья «Долгосрочные обязательства» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя кредиты, займы и прочие финансовые обязательства, долгосрочные резервы, отложенные налоговые обязательства и прочие долгосрочные обязательства.

Статья «Прочие компоненты капитала» обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении включает в себя собственные акции, выкупленные у акционеров, добавочный капитал, резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций, а также неконтролирующие доли.

Статья «Прочие затраты и расходы» обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках включает в себя стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке, транспортные и прочие коммерческие расходы, общехозяйственные и административные расходы и затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа.

Статья «Прочие расходы» обобщенного консолидированного отчета о прибылях и убытках включает в себя финансовые доходы, финансовые расходы, прочие доходы, прочие расходы и курсовые разницы.

Статья «Прочие поступления от инвестиционной деятельности» обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств включает в себя поступления от реализации основных средств, выбытия и поступления в результате выбытия дочерних предприятий, приобретение нематериальных активов, а также приобретение и реализацию оборотных финансовых активов.

Статья «Прочие финансовые выплаты» обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств включает в себя выплаты дивидендов акционерам, проценты уплаченные и погашение прочих финансовых обязательств.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы за 2025 год, была утверждена к выпуску руководством Компании 31 марта 2026 года.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости, как указано ниже.

Функциональная валюта

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, поскольку отражает экономическую среду, в которой компании осуществляют свою деятельность.

Принципы консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Группы, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) обесценению активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) объединению компаний и гудвилу; (10) учету производных финансовых инструментов; (11) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств.

В консолидированной финансовой отчетности отражены активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнской Компании и ее дочерних предприятий, представленные как таковые единого субъекта экономической деятельности. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется. Определение уровня контроля или влияния в предприятиях, где Компания участвует в капитале, осуществляется с учетом установленных договором полномочий в отношении объектов инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Компании возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Объединения предприятий

Объединения предприятий учитываются по методу покупки. Величина переданного вознаграждения в результате операций по объединению предприятий оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением отложенных налоговых активов или обязательств, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 12 «Налог на прибыль».

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного вознаграждения, суммы неконтролирующих долей в приобретаемой компании и суммы справедливой стоимости доли в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), над суммой приобретаемых идентифицируемых активов и принимаемых обязательств. Если после проведения переоценки сумма приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролирующих долей и сумму справедливой стоимости доли в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибыли или убытка в качестве прибыли от сделки по приобретению.

Неконтролирующие доли, существующие на дату приобретения и дающие право их владельцам на пропорциональную долю в чистых активах в случае ликвидации, могут быть первоначально отражены либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная доля неконтролирующей доли в признанной сумме идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Метод оценки выбирается для каждой операции отдельно. Другие виды неконтролирующих долей отражаются по справедливой стоимости, или если применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

Если объединение предприятий происходит поэтапно, доля Группы в приобретаемой компании, принадлежавшей ей до даты приобретения, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату, когда Группа приобретает контроль), и получившаяся в результате разница признается как прибыль или убыток. Суммы, возникающие от участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет объединения предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает оценочные суммы в отношении объектов, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки (который не может превышать один год от даты приобретения), или дополнительные активы или обязательства признаются, для того чтобы отразить новую полученную информацию о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и которые, если бы были известны на дату приобретения, повлияли бы на суммы, признанные на эту дату.

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в прибыли или убытке и рассчитывается как разница между:

- справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей.

Все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала в отношении данного дочернего предприятия, учитываются таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов и обязательств.

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 39, или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

Иностранные валюты

При подготовке индивидуальной финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличных от российских рублей (иностранной валюте), отражаются по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, Группа учитывает по методу учета «результативных затрат» в разрезе отдельных месторождений. Затраты на проведение геологических и геофизических изысканий списываются по мере возникновения. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам, а также к приобретению разведывательного оборудования и лицензий на проведение поисково-оценочных, разведочных работ и добычу углеводородного сырья, капитализируются до момента определения размера резервов. Если определено, что месторождение не содержит запасы, извлечение которых экономически обосновано, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода. Капитализация затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождения, производится в составе основных средств. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется, поскольку данные активы еще не введены в эксплуатацию.

Все затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений, подлежат технической и коммерческой экспертизе, а также оценке со стороны руководства на предмет наличия признаков обесценения.

В случае обнаружения запасов, извлечение которых экономически обосновано, и принятия руководством решения о разработке месторождения, в отношении затрат на разведку и оценку проводится проверка на предмет обесценения, и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях с доказанными резервами, капитализируются в составе основных средств и нематериальных активов в соответствии с их сущностью. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти, а также стоимость активов, связанных с разработкой доказанных запасов.

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа, и прочие основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также включает первоначальную оценку резерва по консервации и ликвидации скважин, трубопроводов и прочих объектов инфраструктуры месторождений, а также оценку резерва рекультивации земли и ликвидации последствий деятельности.

В стоимость актива включаются все затраты, непосредственно связанные с его приобретением. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о прибылях и убытках и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Износ, истощение и амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи. Ставки амортизации основываются на доказанных разрабатываемых запасах нефти и газа, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Сумма капитальных затрат, которые необходимо будет понести в будущем для начала разработки разбуренных неразрабатываемых запасов углеводородного сырья, добыча которого планируется с использованием уже разбуренных скважин, сравнительно ниже стоимости бурения новых скважин и не включается в состав амортизируемого имущества. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании лучших оценок Компании в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально незначительна.

Затраты, связанные с приобретением доказанных запасов, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных запасов нефти и газа. Для этой цели запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждого из компонентов объекта основных средств, поскольку использование такого метода наиболее точно отражает структуру потребления будущих экономических выгод, связанных с такими активами. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств, отличных от активов, связанных с добычей нефти и газа, представлены следующим образом:

Здания и сооружения	1-100 лет
Машины и оборудование	1-59 лет
Транспортные средства	1-60 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка по статье *Износ, истощение, амортизация и обесценение*.

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 1-5 лет. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Совместная деятельность

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия. Совместные предприятия учитываются методом долевого участия, по которому вложения в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по стоимости приобретения и корректируются с учетом последующих изменений доли Группы в чистых активах совместного предприятия.

Когда участник вносит неденежный вклад в капитал совместной деятельности в обмен на долю в данной совместной деятельности, в составе прибыли или убытка признается часть прибыли или убытка, относящаяся к долям других участников совместной деятельности. В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии.

Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о прибылях и убытках как финансовый доход.

Обесценение основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если такой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, или, если это невозможно, по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или ценностью использования. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, присущие данному активу, для которого предварительная оценка будущих потоков денежных средств не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в прибыли или убытке.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибыли или убытке.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

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

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

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

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) 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.

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

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) 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.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевыми инструментами (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов. Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение товарно-материальных запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния, необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, основанных на нормальной производительности производственных мощностей.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие расчетные счета, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств с незначительным риском потери их стоимости.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность 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, относится на счет прибылей и убытков.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков (в случае значительного эффекта от временной стоимости денег).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии высокой вероятности того, что возмещение будет получено, и сумма актива может быть надежно определена.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда обязательства возникают в результате приобретения компаний.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Резерв по восстановлению окружающей среды относится, главным образом, к консервации и ликвидации скважин, трубопроводов, прочих активов, связанных с добычей нефти и газа, а также с рекультивацией земель. Руководство Группы оценивает обязательства, связанные с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть финансовых расходов. Объекты основных средств, относящиеся к добыче нефти и газа и связанные с резервом на восстановление окружающей среды, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных разрабатываемых запасов.

Группа отражает долгосрочную часть резерва по восстановлению окружающей среды отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Краткосрочная часть отражается в составе краткосрочных резервов.

Сумма резерва по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в отношении трудовой деятельности текущего периода, признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Компания и ее дочерние предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Социальный фонд России (созданный в соответствии с Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации», который объединил Пенсионный фонд и Фонд социального страхования) по установленной ставке. До 2023 года отчисления производились в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибыли или убытка по мере их начисления.

Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Группе передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп. 3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа не применяет указанный стандарт к договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. рублей.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена. Поскольку функция привлечения финансирования возложена преимущественно на материнскую компанию Группы, ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются для Группы компаний централизованно, за исключением случаев прямого привлечения финансирования на дочерние общества.

На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает необлагаемые или неучитываемые для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые требования отражаются в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать восстановление временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или по существу приняты по состоянию на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, в этом случае, текущий и отложенный налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В тех случаях, когда текущий или отложенный налоги возникают в результате приобретения компаний, налоговый эффект отражается при первоначальном учете этого приобретения. Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать восстановление временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового актива будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или по существу приняты по состоянию на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, в этом случае, текущий и отложенный налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В тех случаях, когда текущий или отложенный налоги возникают в результате приобретения компаний, налоговый эффект отражается при первоначальном учете этого приобретения.

Прибыль на акцию

У Компании существуют два типа акций: обыкновенные и привилегированные. Согласно МСФО (IAS) 33 привилегированные акции считаются потенциально обыкновенными. Соответственно, при расчете прибыли на акцию привилегированные акции прибавляются к обыкновенным.

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным и привилегированным акциям на комбинированной основе. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, принадлежащих акционерам материнской Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции.

3. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- сроков полезного использования основных средств;
- оценки коммерческих запасов;
- балансовой стоимости основных средств;
- оценки возможности продления существующих договоров и заключения новых договоров аренды;

- обязательств, связанных с выбытием активов, и по охране окружающей среды;
- налогообложения;
- оценки резервов по ожидаемым кредитным убыткам;
- оценки условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- суждения о конкретных налогах как о налогах на прибыль, на производство или как о иных типах налогов, в частности суждение по НДС (налог на дополнительный доход).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения руководства, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемые объемы производства и величину запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние условий эксплуатации активов. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов.

Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на разработку углеводородных месторождений будут продлены с незначительными затратами. В связи с ожидаемым расширением сроков действия лицензий, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Оценка коммерческих запасов

Группа проводит оценку коммерческих запасов на основе информации, подготовленной специалистами, обладающими соответствующей квалификацией в области подготовки геологических и технических данных о размере, глубине залегания, структуре и качестве углеводородных пластов, подходящих методах разработки и коэффициентах нефтеотдачи. Коммерческие запасы определены на основе оценки общих геологических запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье.

По мере изменения экономических прогнозов, а также по мере получения дополнительной геологической информации в ходе разработки месторождений, оценка величины извлекаемых запасов может меняться. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы, а именно:

- балансовая стоимость основных средств, связанных с добычей нефти и газа, может измениться в результате переоценки величины будущих денежных потоков;
- расходы на амортизацию, отражаемые в составе прибыли или убытка, могут изменяться в результате изменения ставки амортизации, рассчитанной пропорционально объему добычи, или в результате изменения срока полезного использования амортизируемых активов;
- величина обязательств, связанных с выбытием активов, может измениться в результате влияния изменений в оценке запасов на предполагаемые сроки осуществления мероприятий по восстановлению окружающей среды и связанных с ними расходов;
- признание и оценка отложенных налоговых активов может изменяться в результате изменений в оценках признания такого актива и возможности использования актива в будущем для уменьшения налога на прибыль.

Балансовая стоимость основных средств

На конец каждого отчетного периода балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения активов. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки (ЕГДП). Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета ценности использования актива. При определении ценности использования актива, оценка будущих денежных потоков производится на основании наиболее поздних данных, которые содержатся в бюджетах отдельных бизнес единиц, генерирующих денежные потоки.

Оценка возможности продления существующих договоров и заключения новых договоров аренды

Оценка возможности продления существующих договоров и заключения новых договоров аренды является предметом профессионального суждения руководства, которое базируется на основе опыта в использовании арендованных активов. При определении необходимости в арендованных активах руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемые объемы производства и величину запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние условий эксплуатации арендованных активов. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение в части пролонгации договоров аренды или заключения новых.

Обязательства, связанные с выбытием активов, и по охране окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства, связанные с выбытием активов, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка обязательств производится на основе чистой приведенной стоимости расходов, связанных с выбытием активов, сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования запасов нефти и газа и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Руководство Группы в 2025 году провело оценку экологических обязательств, оценочных обязательств по ликвидации активов, не связанных с добычей полезных ископаемых, оценочных обязательств на ликвидированном фонде скважин, а также оценочных обязательств на выполнение работ после завершения строительства активов и рекультивации карьеров (совместно – «Обязательства по охране окружающей среды»).

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам в Российской Федерации. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки вероятности дополнительных налоговых обязательств.

В случае, если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогам в периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере снижения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование суждения руководства в отношении ожидаемых результатов деятельности Группы. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, А ТАКЖЕ НОВЫЕ И ИЗМЕНЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением внедрения нового стандарта и поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2025 года:

- *Поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» под названием «Отсутствие возможности обмена валют».* Поправка разъясняет, когда валюта считается неконвертируемой, каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену, а также устанавливает перечень информации, подлежащей раскрытию.

Указанная поправка не оказала существенного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 18 *«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»*. Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*. Стандарт вносит существенные изменения в представление Отчета о прибыли или убытке, в частности, устанавливает три основные категории доходов и расходов (операционная, инвестиционная и финансовая), а также категорию «налог на прибыль» и «прекращенная деятельность»; требует представлять новые обязательные промежуточные итоги (операционная прибыль или убыток, а также прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль); предписывает классифицировать курсовые разницы в той же категории Отчета о прибыли или убытке, что и доходы и расходы по статьям, которые привели к возникновению курсовых разниц, а также вводит ряд иных менее существенных изменений в представление финансовой отчетности с целью обеспечения сопоставимости и повышения прозрачности отчетности. Кроме того, стандарт устанавливает требования к раскрытиям в отношении показателей эффективности, определяемых руководством («management-defined performance measures»). Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 *«Дочерние организации без публичной ответственности: раскрытие информации»*. Сокращая требования к раскрытию информации, стандарт имеет целью облегчить подготовку отчетности дочерним организациям, подпадающим под его критерии, снижая трудовые и временные затраты при одновременном удовлетворении потребностей пользователей этой финансовой отчетности. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА В миллионах российских рублей

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» и МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Поправки включают разъяснения в отношении классификации финансовых активов с ESG-характеристиками, разъяснения к порядку прекращения признания финансовых обязательств при их погашении через системы электронных переводов, а также ряд дополнительных раскрытий. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 года. Досрочное применение разрешено.

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил узконаправленные поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» и МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» в отношении финансовых эффектов по контрактам, имеющим отношение к источникам энергии, зависящим от естественно-природных условий («*nature-dependent electricity contracts*»). Поправки включают разъяснения по теме использования «для собственных нужд», разрешение на применение учета хеджирования, а также дополнительные требования к раскрытиям. Поправки начинают действовать с 1 января 2026 года. Досрочное применение разрешено.

За исключением МСФО (IFRS) 18 «*Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности*», Компания не ожидает существенного влияния указанных выше изменений на консолидированную финансовую отчетность. В отношении МСФО (IFRS) 18 Группа проводит предварительную работу по оценке влияния новых требований, необходимости внесения изменений в действующие процессы и учетные системы.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше стандартам и поправкам.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Первоначальная стоимость на начало периода	1 138 144	1 059 846
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на начало периода	(558 182)	(511 048)
Чистая балансовая стоимость на начало периода	579 962	548 798
Авансы, выданные за основные средства, на начало периода	2 496	1 632
Итого на начало периода	582 458	550 430
Первоначальная стоимость		
Поступления	46 538	81 928
Выбытия и прочие движения	(9 592)	(6 736)
Эффект пересчета в валюту представления	(6 145)	3 088
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	4 228	18
Итого на конец периода	1 173 173	1 138 144
Износ, истощение и убытки от обесценения		
Начисление износа, истощения и обесценения	(52 347)	(51 204)
Выбытия и прочие движения	1 468	4 070
Итого на конец периода	(609 061)	(558 182)
Чистая балансовая стоимость на конец периода	564 112	579 962
Авансы, выданные за основные средства, на конец периода	3 582	2 496
Итого на конец периода	567 694	582 458

6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

30 июня 2025 года Компания объявила дивиденды в размере 147,31 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 26 167 млн рублей. Часть объявленных дивидендов относится к собственным акциям, выкупленным у акционеров.

26 июня 2024 года Компания объявила дивиденды в размере 249,69 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 44 354 млн рублей. Часть объявленных дивидендов относится к собственным акциям, выкупленным у акционеров.

Контактная информация

Публичное акционерное общество
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Юридический адрес:

450052, Россия, Республика Башкортостан,
г.о. Уфа, город Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30/1.

Почтовый адрес:

450052, Россия, Республика Башкортостан,
г.о. Уфа, город Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30/1.

Телефон для справок:

+7 (347) 261-61-61

Факс:

+7 (347) 261-62-62

E-mail:

info_bn@bn.rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.bashneft.ru