

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

**Раскрываемая консолидированная
финансовая отчетность и**

Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2025 года

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года.....	1
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	2
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	3
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	4

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения	5
2. Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	5
3. Применение новых и пересмотренных стандартов финансовой отчетности МСФО.....	6
4. Существенная информация об учетной политике	7
5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки.....	19
6. Информация по сегментам	22
7. Производственные и операционные расходы	22
8. Налоги, кроме налога на прибыль	22
9. Прочие доходы и расходы.....	23
10. Финансовые доходы и расходы	23
11. Налог на прибыль.....	23
12. Основные средства.....	26
13. Договоры аренды	27
14. Прочие финансовые активы	28
15. Товарно-материальные запасы	29
16. Дебиторская задолженность	29
17. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	30
18. Капитал	30
19. Кредиты и займы.....	31
20. Оценочные обязательства	33
21. Кредиторская задолженность и начисления.....	34
22. Обязательства по прочим налогам	34
23. Вознаграждения сотрудникам	35
24. Операции со связанными сторонами	35
25. Обязательства будущих периодов и условные обязательства.....	36
26. Управление финансовыми рисками	40
27. События после отчетной даты	45

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» (далее – «Общество») и его дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2025 года подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

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

- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – основа подготовки

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



Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 29 апреля 2026 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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



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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Коноплин Владимир Владимирович.

29 апреля 2026 года

Москва, Российская Федерация

В. Коноплин



Коноплин Владимир Владимирович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099088)

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	101 893	100 735
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	20 661	24 701
Прочие внеоборотные активы		247	188
Итого внеоборотные активы		122 801	125 624
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	1 422	2 546
Дебиторская задолженность	16	5 045	11 385
Прочие оборотные финансовые активы	14	3 741	9 910
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	647	1 418
Денежные средства и их эквиваленты		1	1
Итого оборотные активы		10 856	25 260
Итого активы		133 657	150 884
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		2	2
Нераспределенная прибыль		86 114	88 736
Итого капитал	18	86 116	88 738
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	21 291	18 500
Отложенные налоговые обязательства	11	12 467	12 047
Оценочные обязательства	20	1 732	1 723
Итого долгосрочные обязательства		35 490	32 270
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	-	7 211
Кредиторская задолженность и начисления	21	7 540	13 361
Обязательства по прочим налогам	22	3 925	8 491
Оценочные обязательства	20	583	807
Прочие краткосрочные обязательства		3	6
Итого краткосрочные обязательства		12 051	29 876
Итого капитал и обязательства		133 657	150 884

Утверждено к выпуску:



Генеральный директор

[Handwritten signature]

Таран И. А.

29 апреля 2026 года

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в миллионах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Выручка			
Реализация нефти, газа и нефтехимии		61 847	110 572
Вспомогательные услуги и прочая реализация		2 393	1 906
Итого выручка		64 240	112 478
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	7	(12 528)	(12 325)
Налоги, кроме налога на прибыль	8	(35 929)	(57 897)
Стоимость приобретенной нефти	24	-	(15 304)
Износ, истощение и амортизация		(5 091)	(4 799)
Изменение в стоимости запасов готовой продукции		(1 058)	396
Общехозяйственные и административные расходы		(2 398)	(2 165)
Транспортные расходы		(6 183)	(6 553)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(156)	(136)
Эффект от переоценки обязательств, связанных с выбытием активов и восстановлением окружающей среды		402	694
Прочие доходы/(расходы), нетто	9	293	(1 469)
Итого затраты и расходы		(62 648)	(99 558)
Операционная прибыль		1 592	12 920
Финансовые доходы	10	3 687	4 698
Финансовые расходы	10	(4 575)	(3 106)
(Расходы)/доходы по курсовым разницам, нетто		(6 039)	2 956
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(5 335)	17 468
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	881	(5 631)
Чистый (убыток)/прибыль		(4 454)	11 837
Чистый (убыток)/прибыль, приходящийся на:			
- акционеров материнской компании		(4 454)	11 837
- неконтролирующие доли		-	-
Итого прочих совокупный доход		-	-
Общий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога на прибыль		(4 454)	11 837
Общий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога на прибыль, приходящийся на:			
- акционеров материнской компании		(4 454)	11 837
- неконтролирующие доли		-	-
(Убыток)/прибыль, приходящийся на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовый и разводненный (убыток)/прибыль		(186)	494
(Убыток)/прибыль, приходящийся на одну привилегированную акцию (в рублях) – базовый и разводненный (убыток)/прибыль		(186)	494
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)		18 091	18 091
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс. шт.)		5 883	5 883

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в миллионах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество обыкновенных акций (тыс. шт.)	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2024 г.	18 091	2	76 899	76 901
Чистая прибыль	-	-	11 837	11 837
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	11 837	11 837
На 31 декабря 2024 г.	18 091	2	88 736	88 738
Чистый убыток	-	-	(4 454)	(4 454)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Общий совокупный убыток	-	-	(4 454)	(4 454)
Эффект модификации займа, полученного от компании под общим контролем, за вычетом налога на прибыль (Примечание 19)	-	-	1 832	1 832
На 31 декабря 2025 г.	18 091	2	86 114	86 116

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Операционная деятельность		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(5 335)	17 468
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	5 091	4 799
Эффект от переоценки обязательств, связанных с выбытием активов и восстановлением окружающей среды	(402)	(694)
Финансовые доходы	10 (3 687)	(4 698)
Финансовые расходы	10 4 575	3 106
Расходы/(доходы) по курсовым разницам, нетто	6 039	(2 956)
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов	(10)	607
Прочие	138	357
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	2 067	(400)
Уменьшение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих оборотных активов	6 446	415
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	(6 271)	2 251
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	8 651	20 255
Платежи по налогу на прибыль	(212)	(1 525)
Проценты уплаченные	(4 071)	(2 335)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 368	16 395
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты	(10 290)	(22 851)
Займы выданные	24 (77 105)	(135 414)
Займы погашенные	24 85 300	133 477
Проценты полученные	46	5 296
Прочие	(71)	(21)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 120)	(19 513)
Финансовая деятельность		
Кредиты и займы полученные	19 1 122	65 249
Погашение кредитов и займов полученных	19 (3 370)	(62 139)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(2 248)	3 110
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	-	(8)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1	9
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1	1
Неденежные расчеты по операционной деятельности		
Зачет переплат по налогу на прибыль в счет задолженности по прочим налогам	1 441	-

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

1. Общие сведения

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «ННК-Варьеганнефтегаз» (далее – ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз», или «Компания») и его дочернего общества (далее по тексту совместно именуемых «Группа») является разведка, разработка, добыча и реализация нефти, газа и продуктов их переработки. Производственные подразделения Группы расположены в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и Тюменской области.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз» учреждено как открытое акционерное общество 24 мая 1993 года, акции Компании обращаются на Московской бирже.

2. Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102»).

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РФ»). Действующие в РФ принципы бухгалтерского учета могут существенно отличаться от требований стандартов финансовой отчетности МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Показатели раскрываемой консолидированной финансовой отчетности представлены по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, как описано ниже в учетной политике. Историческая стоимость, как правило, представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иначе.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой (Примечание 26).

Руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

3. Применение новых и пересмотренных стандартов финансовой отчетности МСФО

С 1 января 2025 года поправки к стандарту МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – Отсутствие возможности обмена валют, выпущенные 15 августа 2023 года, стали обязательными для Группы. Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, выпущенные 11 сентября 2014 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», выпущенный 9 апреля 2024 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Стандарт МСФО (IFRS) 18 заменяет стандарт МСФО (IAS) 1. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

3. Применение новых и пересмотренных стандартов финансовой отчетности МСФО (продолжение)

- Стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации», выпущенный 9 мая 2024 года, поправки к стандарту МСФО (IFRS) 19, выпущенные 21 августа 2025 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять стандарты финансовой отчетности МСФО с сокращенным раскрытием информации;
- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов, выпущенные 30 мая 2024 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, выпуск 11 – ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО, выпущенные 18 июля 2024 года, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры в отношении поставки электроэнергии, зависящей от природных условий», выпущенные 18 декабря 2024 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Поправки к стандарту МСФО (IAS) 21 «Пересчет в гиперинфляционную валюту представления отчетности», выпущенные 13 ноября 2025 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенная информация об учетной политике

Принципы консолидации

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятия, контролируемого ею (дочернего предприятия). Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Компания переоценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более элементах контроля, описанных выше.

При необходимости в финансовую отчетность Компании и дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, исключаются при консолидации. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и дочернее предприятие применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия и валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

При подготовке финансовой отчетности предприятий Группы операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. На 31 декабря 2025 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам, выраженных в долларах США, составлял 78,2267 рублей за 1 доллар (на 31 декабря 2024 года: 101,6797 рублей за 1 доллар).

Основные средства

Основные средства Группы включают активы, задействованные в геологоразведке и добыче нефти и газа («нефтегазовые активы») и прочие активы. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения, при наличии.

Нефтегазодобывающие активы

Для учета нефтегазовых активов Группа применяет метод результативных затрат, в соответствии с которым все затраты на приобретение лицензий, геологоразведку и оценку, бурение скважин и разработку нефтяных месторождений первоначально капитализируются в центре затрат соответствующего промыслового участка до определения количества запасов нефти и газа.

Первоначальная стоимость актива включает стоимость его покупки или строительства, все затраты, непосредственно связанные с вводом данного актива в эксплуатацию, первоначальную оценку всех обязательств по выводу актива из эксплуатации, реклассифицированные активы, связанные с разведкой и оценкой, а для квалифицируемых активов – затраты по займам, которые капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Цена покупки или стоимость строительства представляет собой совокупную уплаченную сумму и справедливую стоимость вознаграждения, переданного за приобретение данного актива.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к эксплуатационным скважинам для разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи. Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Затраты на геологические и геофизические работы, направленные на содействие добыче, повышение извлекаемости запасов и определение необходимости бурения дополнительных эксплуатационных скважин в пределах доказанных пластов, капитализируются в составе затрат на разработку запасов.

Амортизация нефтегазодобывающих активов рассчитывается пропорционально объему добычи в зависимости от объема доказанных разрабатываемых запасов.

Прочие основные средства

Прочие основные средства амортизируются с момента их готовности к запланированному использованию линейным методом в течение сроков полезного использования, которые представлены ниже:

Здания	5-100 лет
Сооружения	2-60 лет
Машины и оборудование	1-30 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Оценочное обязательство на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

Вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений предполагает, в первую очередь, консервацию и ликвидацию скважин, трубопроводов и прочих основных средств, связанных с добычей нефти и газа, а также восстановление земель после завершения недропользования. Руководство Группы делает оценку обязательств, связанных с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению месторождений отражаются в учете по чистой дисконтированной стоимости в составе нефтегазовых активов с момента возникновения обязательства по ликвидации и рекультивации, т.е. с начала работ на месторождении, связанных с нарушением земель и с момента начала создания нефтегазового актива, при условии, что их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Амортизация нефтегазовых активов, связанных с планируемым в будущем выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением месторождений, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных запасов. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с изменением периода дисконтирования учитывается в составе финансовых расходов. Соответствующее обязательство отражается в учете при наличии обусловленного сложившейся практикой обязательства взять на себя такие затраты и при условии, что сумма затрат может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Сумма оценочного обязательства на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения предполагаемых сроков или величины оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, которые необходимы для погашения такого обязательства, или изменения ставки дисконтирования отражаются в качестве корректировки оценочного обязательства, а также соответствующей корректировки суммы основных средств, которая не должна превышать величину балансовой стоимости соответствующих основных средств в случае корректировки в сторону уменьшения. Сумма превышения признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Эффект от переоценки обязательства, связанного с выбытием активов».

Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды

Руководство Группы делает оценку обязательств, связанных с рекультивацией земель, включая ликвидацию шламовых амбаров, буровых шламов, буровых растворов, которую обязано осуществить после завершения строительства таких объектов основных средств, как скважины и кустовые площадки.

Будущие расходы по восстановлению окружающей среды отражаются в учете в составе нефтегазовых активов в случае, если работы по рекультивации предусмотрены проектом на строительство скважин и кустов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

В зависимости от сроков исполнения работ по рекультивации земель, оценочное обязательство на восстановление окружающей среды квалифицируется как краткосрочное или долгосрочное. Увеличение суммы обязательства в связи с изменением периода дисконтирования учитывается в составе финансовых расходов.

Обесценение основных средств

В конце каждого отчетного периода Группа осуществляет проверку текущей стоимости основных средств с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об обесценении этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), к которой относится этот актив.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и стоимости, которая будет получена от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости в использовании предполагаемые денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную стоимость денег и присущие данному активу специфические риски.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. После признания убытка от обесценения, амортизация обесцененных активов корректируется в отчетные периоды после даты признания обесценения.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до признания убытка от обесценения в предыдущих периодах, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Аренда

Группа арендует земельные участки и нефтепромысловое оборудование.

Платежи по договорам с переменными взносами, не зависящими от индексов или ставок, и договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, не включаются в расчет обязательства по аренде и признаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе периода, за который платеж был осуществлен.

Платежи по договорам аренды земли, расчет которых зависит от кадастровой стоимости участка, не включаются в расчет обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Группа признает в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, включая соответствующую долю постоянных и переменных накладных расходов, распределяются по объектам товарно-материальных запасов на основе метода, который является наиболее подходящим для соответствующей группы запасов. Оценка товарно-материальных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации за вычетом всех предполагаемых производственных затрат, а также затрат на реализацию.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства создаются, когда у Группы имеется существующее обязательство (юридически оформленное или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлых событий, которое Группа должна будет погасить, при этом сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно определена.

Сумма оценочного обязательства представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью оценочного обязательства считается текущая стоимость таких денежных потоков.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, немедленно признаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При первоначальном признании разница между справедливой и номинальной стоимостью финансовых активов и обязательств, стороной по которым выступает компания под общим контролем, относится в капитал (нераспределенную прибыль) как операции с собственниками, действующими в этом качестве.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Метод эффективной ставки процента

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Модификация финансовых инструментов

Если модификации финансовых инструментов не приводят к прекращению их признания, Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль или убыток от модификации в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального финансового инструмента, признание которого прекращено, и справедливой стоимостью нового, значительно модифицированного финансового инструмента отражаются в составе прибыли или убытка, если операция не отражается в капитале как операция с собственником.

Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам существенной с учетом как количественных, так и качественных факторов. Модификация считается существенной, если приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому инструменту. Кроме того, учитываются качественные факторы, такие как: наличие новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), изменение валюты, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска для финансовых активов. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

По финансовым обязательствам условия считаются существенно отличающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовым активом и от характеристик денежного потока по договору и определяется при первоначальном признании.

Долговой финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия: (а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; (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.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Процентные доходы отражаются с применением эффективной ставки процента, исключением является краткосрочная дебиторская задолженность, когда эффект от применения эффективной ставки процента незначителен.

Обесценение финансовых активов

Руководство Группы на основании прогнозов оценивает ожидаемые кредитные убытки (далее - «ОКУ»), связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. В отношении торговой дебиторской задолженности, оценочный резерв под ОКУ признается при первоначальном признании и далее на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Обесценение по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ОКУ. Для прочих финансовых активов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых активов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Группы применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Для определения ОКУ торговая дебиторская задолженность группируется на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежей. Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности может зависеть от прошлого опыта неоплаты задолженности и понесенных в связи с этим убытков, а также прогнозной информации. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда руководство Группы пришло к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Индикаторы, указывающие на необоснованность ожиданий относительно возмещения, включают, но не ограничены следующими факторами: возможность банкротства или финансовые затруднения дебитора. Обесцененная дебиторская задолженность прекращает признаваться, когда становится безнадежной к взысканию.

Для прочих финансовых активов руководство Группы учитывает вероятность дефолта на дату первоначального признания и впоследствии оценивает изменение кредитного риска на каждую отчетную дату. Для определения существования значительного роста кредитного риска руководство Группы сравнивает вероятность дефолта, относящуюся к конкретному активу, на отчетную дату с вероятностью дефолта на момент первоначального признания.

Руководство Группы учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Факторы, учитываемые при оценке:

- внутренний и внешний (в случае доступности) кредитный рейтинг;
- фактические или ожидаемые изменения в операционных результатах, платежном поведении контрагента;
- изменение общих экономических условий и условий рынка.

Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или восстановление), которая требуется для корректировки резерва на отчетную дату до суммы, которая должна быть признана.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Классификация определяется в момент первоначального признания.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только при условии, что обязательства Группы прекращаются или аннулируются, или истекает срок их действия. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого было прекращено, и уплаченной (или подлежащей уплате) суммой вознаграждения признается в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства показываются свернуто, и в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх социальных взносов.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки

Группа признает выручку от продажи нефти, газа и других товаров и услуг. Выручка представляет собой стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом налога на добавленную стоимость (далее - «НДС»).

Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над продуктами покупателю, что означает способность определять использование и получать практически все оставшиеся выгоды от продуктов. Передача происходит, когда продукты были доставлены в конкретное место, риски порчи и потери были переданы клиенту, и либо клиент принял продукты в соответствии с договором купли-продажи, либо Группа имеет объективные доказательства того, что все критерии для принятия были удовлетворены. 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.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, Группа должна оценивать индикаторы, которые, среди прочего, включают в себя следующие: Группа имеет существующее право на оплату продуктов; Группа передала право физического владения продуктами; покупатель имеет право собственности на эти продукты; покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанными с правом собственности на продукты; покупатель принял продукты. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для того, чтобы руководство Группы пришло к выводу о передаче контроля и возможности признать выручку.

Руководство использует суждение для определения того, указывают ли имеющиеся факторы в совокупности на то, что контроль над продуктами перешел к покупателю.

Дебиторская задолженность признается в момент передачи товаров, так как в этот момент право на возмещение за товары становится безусловным, и наступление срока, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Обязанность Группы по передаче товаров или услуг покупателю, за которое получено вознаграждение, признается в качестве обязательства по договорам с покупателями. Обязательство по договорам с покупателями отражается как авансы полученные.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы (временные разницы), а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочернему предприятию за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы по дочернему предприятию признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налоговых активов или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Текущий и отложенный налог

Текущие и отложенные налоги признаются в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются напрямую в капитале.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к акционерам материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций и привилегированных акций (в случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям), находящихся в обращении в течение соответствующего периода (Примечание 18). В данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в обыкновенные акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Внесение изменений в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении текущей стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)

Нефтегазодобывающие активы

Нефтегазодобывающие активы Группы амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока службы нефтегазового месторождения на основе оценки доказанных запасов.

Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти (Petroleum Resources Management System, PRMS) при участии независимого оценщика. Начисление амортизации нефтегазодобывающих активов начинается после начала добычи нефти.

Доказанные запасы включают объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт в пределах или после истечения срока действия текущей лицензии. Срок действия текущих лицензий Группы на разработку и геологическое изучение нефтегазовых месторождений истекает в период с 2026 по 2169 год. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, амортизация основных средств, связанных с добычей, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет продлить срок действия этой лицензии. Срок службы нефтегазового месторождения определяется на основе оценки запасов, добыча которых коммерчески целесообразна.

Доказанные запасы представляют собой оценочные запасы, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Доказанные запасы подразделяются на разработанные и неразработанные.

При определении срока службы нефтегазового месторождения предположения, действующие на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок разработки нефтегазового месторождения, включают:

- изменение доказанных запасов нефти;
- разницу между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;
- возникновение непредвиденных операционных проблем;
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов нефти.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти существенное изменение сумм амортизации нефтедобывающих активов и их текущей стоимости.

Обесценение основных средств

Группа анализирует внешние и внутренние источники информации для выявления каких-либо признаков обесценения своих основных средств (Примечание 12).

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)

Внешние источники информации, проанализированные Группой, могут включать изменения в рыночной, экономической и правовой среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, находящиеся за пределами ее контроля.

Внутренние источники информации, проанализированные Группой, включают фактический или ожидаемый способ использования нефтегазовых активов, а также фактические и прогнозируемые показатели эффективности таких активов.

При расчете ценности использования основных средств Группы руководство определяет стоимость, которая будет получена от их использования в хозяйственной деятельности предприятия, путем оценки дисконтированных будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить в результате эксплуатации активов Группы, и соответствующей ставки дисконтирования.

Сокращение объема доказанных запасов и/или неблагоприятные текущие экономические условия могут привести к обесценению основных средств Группы.

При оценке обесценения активы, по которым не возникает самостоятельных потоков денежных средств, относятся на соответствующую ЕГДП. При отнесении активов, не создающих самостоятельных потоков денежных средств, на соответствующие ЕГДП руководство должно применять суждения, равно как и при оценке сроков и сумм соответствующих потоков денежных средств при расчете ценности использования. Изменения в распределении на ЕГДП или в сроках возникновения денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Согласно оценке руководства группа месторождений каждого предприятия представляет собой ЕГДП для целей тестирования на обесценение.

Затраты на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

Для месторождений, в отношении которых Группа должна выполнить работу по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений, создается оценочное обязательство на покрытие соответствующих расходов (Примечание 20). Кроме того, Группа проводит анализ для оценки вероятности, сроков и суммы необходимого оттока ресурсов. Оценка суммы и сроков возникновения таких подлежащих отражению обязательств по выводу активов из эксплуатации и восстановлению участков месторождений требует применения значительного суждения. Такое суждение выносится исходя из оценки соответствующей стоимости и инженерно-геофизических исследований с использованием доступной на данный момент технологии и в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды.

Размер обязательств по выводу месторождений из эксплуатации и восстановлению участков может меняться в результате изменений законодательства и нормативных актов, а также их толкования.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

В соответствии с критериями, изложенными в стандарте МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», Группа не может выделить операционные сегменты для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, так как руководство не анализирует и не готовит информацию по сегментам.

Группа осуществляет разведку и разработку нефтегазовых месторождений, а также добычу и реализацию нефти и газа в Российской Федерации.

В 2024-2025 годах у Группы был один покупатель, выручка от реализации которому составила более 10% от общей суммы выручки. В 2025 году выручка от реализации данному покупателю составила 61 738 млн рублей, или 96,1% от общей суммы выручки (2024 год: 110 318 млн рублей, или 98,1%).

7. Производственные и операционные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Нефтепромысловые услуги	4 095	4 721
Энергообеспечение	2 802	2 526
Расходы на оплату труда и страхование	2 265	1 965
Транспортные услуги	1 712	1 730
Материальные затраты	529	579
Промышленная и экологическая безопасность	377	317
Прочие	748	487
Итого	12 528	12 325

8. Налоги, кроме налога на прибыль

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	33 246	54 462
Налог на имущество	1 385	1 082
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	1 285	2 338
Прочие	13	15
Итого	35 929	57 897

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

9. Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Неустойки за нарушение договоров, признанные к получению	1 331	319
Изменение ожидаемых кредитных убытков	249	(142)
Расходы в виде убытков, связанных с простоями по вине третьих лиц	(440)	(998)
Неустойки за нарушение договоров, признанные к уплате	(248)	(4)
Убыток от обесценения основных средств (Примечание 12)	(290)	-
Прочие расходы, нетто	(309)	(644)
Итого	293	(1 469)

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	3 648	3 743
Влияние изменения ставок по займам выданным	39	101
Эффект досрочного погашения займов выданных	-	854
Итого	3 687	4 698
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	4 548	2 929
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	195	217
За вычетом сумм, капитализированных в стоимости квалифицируемых активов (Примечание 12)	(168)	(40)
Итого	4 575	3 106

11. Налог на прибыль

Доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представлен ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Доход/(расход) по текущему налогу на прибыль	691	(983)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, относящемуся к возникновению и списанию временных разниц по ставке, установленной законодательством	190	(2 239)
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	-	(2 409)
Итого	881	(5 631)

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

11. Налог на прибыль (продолжение)

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации увеличена с 20% до 25% в соответствии с Федеральным законом № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12 июля 2024 года.

В 2024 году Группа применяла льготную ставку для расчета налога на прибыль в размере 16%, в соответствии с п.п. 1 п. 4 ст. 2 Закона Ханты-Мансийского Автономного округа – Югры от 30 сентября 2011 года № 87 ОЗ «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского Автономного Округа – Югры».

В соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены Группой с применением ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в составе отложенных налоговых обязательств и раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 2 409 млн рублей.

Сумма налога на прибыль, отраженная в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отличается от суммы теоретического налога, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль в размере 25% и 20%, действовавшей в Российской Федерации в 2025 и 2024 годах, соответственно, к сумме прибыли до налогообложения. Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(5 335)	17 468
Теоретический налог на прибыль при применении стандартной ставки	1 334	(3 494)
Эффект пересчета налога на прибыль за предыдущие периоды	(390)	64
Прочие невычитаемые расходы	(63)	(44)
Эффект применения льготной ставки налога на прибыль 16%	-	252
Влияние увеличения ставки по налогу на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	-	(2 409)
Итого	881	(5 631)

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 и 2024 годы представлено ниже:

	На 1 января 2025 г.	(Отнесено)/ восстановлено в составе прибылей и убытков	Отнесено в состав капитала	На 31 декабря 2025 г.
Основные средства	(12 893)	(2 148)	-	(15 041)
Товарно-материальные запасы	(305)	245	-	(60)
Прочие финансовые активы	361	(317)	-	44
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	51	57	-	108
Кредиты и займы	-	60	(610)	(550)
Кредиторская задолженность и начисления	94	15	-	109
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	-	2 385	-	2 385
Оценочные обязательства	632	(53)	-	579
Прочие	13	(54)	-	(41)
Итого	(12 047)	190	(610)	(12 467)
Отложенные налоговые обязательства	(12 047)	190	(610)	(12 467)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(12 047)	190	(610)	(12 467)

	На 1 января 2024 г.	(Отнесено)/ восстановлено в составе прибылей и убытков	Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25%	На 31 декабря 2024 г.
Основные средства	(8 921)	(1 393)	(2 579)	(12 893)
Товарно-материальные запасы	(196)	(48)	(61)	(305)
Прочие финансовые активы	633	(344)	72	361
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	25	16	10	51
Кредиторская задолженность и начисления	341	(266)	19	94
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	189	(189)	-	-
Оценочные обязательства	520	(15)	127	632
Прочие	10	-	3	13
Итого	(7 399)	(2 239)	(2 409)	(12 047)
Отложенные налоговые активы	405	(405)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(7 804)	(1 834)	(2 409)	(12 047)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 399)	(2 239)	(2 409)	(12 047)

На 31 декабря 2025 года отложенные налоговые обязательства не были признаны в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочернее общество, в сумме 4 469 млн рублей (31 декабря 2024 года: 8 406 млн рублей).

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

12. Основные средства

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 г.		
	Нефтегазодобы- вающие активы	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2025 г.	270 807	11 329	282 136
Поступление	6 325	940	7 265
Выбытие и прочее движение	(1 078)	(296)	(1 374)
Изменение оценочных обязательств (Примечание 20)	305	-	305
На 31 декабря 2025 г.	276 359	11 973	288 332
Накопленный износ, амортизация и обесценение			
На 1 января 2025 г.	(173 935)	(7 466)	(181 401)
Начисление амортизации и износа	(4 411)	(660)	(5 071)
Выбытие и прочее движение	10	313	323
Обесценение	(290)	-	(290)
На 31 декабря 2025 г.	(178 626)	(7 813)	(186 439)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	97 733	4 160	101 893
	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.		
	Нефтегазодобы- вающие активы	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 г.	248 481	10 487	258 968
Поступление	23 596	1 113	24 709
Выбытие и прочее движение	(1 753)	(271)	(2 024)
Изменение оценочных обязательств (Примечание 20)	483	-	483
На 31 декабря 2024 г.	270 807	11 329	282 136
Накопленный износ и амортизация			
На 1 января 2024 г.	(170 748)	(7 114)	(177 862)
Начисление амортизации и износа	(4 172)	(607)	(4 779)
Выбытие и прочее движение	985	255	1 240
На 31 декабря 2024 г.	(173 935)	(7 466)	(181 401)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	96 872	3 863	100 735

Незавершенное строительство на 31 декабря 2025 года составляет 11 135 млн рублей (31 декабря 2024 года: 17 386 млн рублей). Поступления незавершенного строительства включают капитализированные проценты по кредитам и займам в размере 168 млн рублей (2024 год: 40 млн рублей). Ставка капитализации варьировалась от 19,15% до 25,16% (2024 год: 24,5% до 25,16%).

Срок полезного использования нефтегазодобывающих активов

Коэффициенты амортизации за 2025 и 2024 годы были рассчитаны на основе отчета независимого оценщика запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

12. Основные средства (продолжение)

Обесценение нефтегазодобывающих активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года в связи с наличием признаков возможного обесценения Группа провела тестирование основных средств на обесценение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Для цели тестирования на обесценение активы были сгруппированы в две ЕГДП. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась на основе расчета ценности использования. Ценность использования была рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием прогнозов по выручке от реализации, производственным и операционным расходам и капитальным вложениям. Прогнозные потоки денежных средств основаны на результатах прошлых периодов и ожиданиях руководства в отношении будущего развития Группы. Прогноз выручки основан на профиле добычи нефти и прогнозе руководства в отношении будущих цен на нефть, который отражает ожидания развития делового сектора экономики, в котором Группа осуществляет свою деятельность. Расходы и капитальные затраты рассчитаны на основе прогнозов руководства, отражающих текущую структуру бизнеса с корректировками на инфляцию и рост объемов добычи.

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования на 31 декабря 2025 года:

Прогноз цены на нефть марки Brent на первые пять лет, долл. США/баррель	70,0-78,0
Темпы роста цен на нефть марки Brent после пяти лет, %	2,2
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	20
Прогноз ИПЦ РФ в первый год, %	5,1
Прогноз ИПЦ РФ со второго года, %	4,0
Обменный курс на первые десять лет, руб./ долл. США	94,8-117,6

Также ключевые допущения включают в себя объемы добычи и реализации нефти соответствующей ЕГДП.

Ценность использования, рассчитанная на 31 декабря 2025 года исходя из вышеуказанных допущений, превышает балансовую стоимость основных средств, следовательно, отсутствуют основания для признания дополнительных убытков от обесценения, за исключением убытка от обесценения отдельных объектов основных средств и капитального строительства в сумме 290 млн рублей, признанного в 2025 году (Примечание 9).

Руководство полагает, что обоснованное изменение ставки дисконтирования, цены на нефть марки Brent, обменного курса рубля к доллару США, объема добычи, объема капитальных затрат не приведет к обесценению основных средств на 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не выявила каких-либо признаков обесценения основных средств, тестирования на предмет обесценения не проводилось в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 36.

13. Договоры аренды

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от количества фактически арендуемого оборудования и количества суток в эксплуатации. Переменные арендные платежи, зависящие от указанных переменных величин, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся. Расходы по договорам аренды с переменными платежами, признанные в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за 2025 год составили 937 млн рублей (2024 год: 746 млн рублей).

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

13. Договоры аренды (продолжение)

Расходы, связанные с арендой земли для целей разведки и добычи, с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью были признаны в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 и 2024 годы и не являются существенными для раскрытия.

14. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Прочие внеоборотные финансовые активы		
Займы выданные, включая проценты к получению	21 571	25 789
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(910)	(1 088)
Итого	20 661	24 701
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные, включая проценты к получению	3 862	10 239
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(121)	(329)
Итого	3 741	9 910

По состоянию на 31 декабря 2025 года займы выданные, до вычета ожидаемых кредитных убытков, включают:

- займы выданные конечной контролирующей материнской компании в рублях с процентными ставками 6,38% и 19,16% годовых в сумме 3 862 млн рублей. По ожиданию руководства займы будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- заём выданный предприятию под общим контролем в долларах США с процентной ставкой 8,11% годовых в сумме 21 559 млн рублей. По ожиданию руководства заём будет погашен не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2024 года займы выданные, до вычета ожидаемых кредитных убытков, включают:

- займы выданные конечной контролирующей материнской компании в рублях с процентной ставкой 6,38% годовых в общей сумме 9 109 млн рублей. По ожиданию руководства займы будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- займы выданные предприятиям под общим контролем в рублях с процентной ставкой 25,16% годовых в общей сумме 1 130 млн рублей. По ожиданию руководства займы будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- заём выданный предприятию под общим контролем в долларах США с процентной ставкой 8,73% годовых в сумме 25 773 млн рублей со сроком погашения 31 декабря 2026 года.

Займы предоставлены под фиксированные ставки и ставки, привязанные к ключевой ставке ЦБ РФ и SOFR.

В соответствии со шкалой оценки кредитного риска предоставленные займы были отнесены к этапам 1 и 2 (Примечание 26).

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

14. Прочие финансовые активы (продолжение)

	Ожидаемые кредитные убытки по займам, отнесенным к			Валовая балансовая стоимость займов, отнесенных к		
	этапу 1	этапу 2	Итого	этапу 1	этапу 2	Итого
На 1 января 2024 г.	346	874	1 220	11 021	20 700	31 721
Изменение за период	(17)	214	197	(782)	5 073	4 291
На 31 декабря 2024 г.	329	1 088	1 417	10 239	25 773	36 012
Изменение за период	(208)	(178)	(386)	(6 377)	(4 214)	(10 591)
На 31 декабря 2025 г.	121	910	1 031	3 862	21 559	25 421

15. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Сырая нефть и газ	755	1 813
Прочие запасы	830	858
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(163)	(125)
Итого	1 422	2 546

16. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 227	9 297
Прочая дебиторская задолженность	1 224	2 415
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(406)	(327)
Итого	5 045	11 385

Снижение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года связано со снижением выручки от реализации нефти, признанной в декабре 2025 года, по сравнению с выручкой от реализации нефти, признанной в декабре 2024 года.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков для оценки резерва на случай убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового актива. Группа определяет ожидаемый кредитный убыток по этим статьям, используя матрицу резервов, рассчитанную на основе исторического опыта по кредитным убыткам на основе просроченного статуса должников, скорректированного в зависимости от ситуации с учетом текущих условий и оценок будущих экономических условий. Группа проводит мониторинг торговой и прочей дебиторской задолженности на регулярной основе.

На 31 декабря 2025 и 2024 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения обязательств Группы. На остатки задолженности проценты не начислялись.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

16. Дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов задолженность каждого из представленных ниже крупнейших дебиторов Группы превышала 10% общей суммы непросроченной дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Компания А	4 182	9 211
Компания Б (связанная сторона)	560	2 084

Компании А присвоены наивысшие кредитные рейтинги ruAAA / AAA(RU) со стабильными прогнозами от российских кредитных рейтинговых агентств «Эксперт РА» и АКРА.

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Авансы, выданные поставщикам, кроме авансов под незавершенное капитальное строительство	484	591
Единый налоговый платеж, расчеты по прочим налогам	20	102
НДС к возмещению из бюджета	9	30
Расчеты по налогу на прибыль	-	538
Прочие оборотные активы	134	157
Итого	647	1 418

18. Капитал

Акционерный капитал и прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал Компании состоит из 18 091 110 обыкновенных акций номиналом 0,1 рубль каждая и 5 883 050 привилегированных акций номиналом 0,1 рубль каждая. Уставный капитал Компании полностью оплачен.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций. Владелец обыкновенных акций имеет право одного голоса на акцию на ежегодном общем собрании акционеров Компании.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

18. Капитал (продолжение)

Владельцы привилегированных акций Компании имеют право получать годовые дивиденды: размер дивиденда по каждой привилегированной акции определяется как сумма, получаемая в результате деления суммы, равной 10% чистой прибыли Компании по итогам отчетного финансового года, на число размещенных привилегированных акций Компании. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям. Решение о выплате дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям принимается общим собранием акционеров. При отсутствии начисления дивидендов по привилегированным акциям, владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общем собрании акционеров Компании с правом голоса по всем вопросам его компетенции. Для целей расчета базовой прибыли на акцию базовая прибыль распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями пропорционально доле каждого инструмента в прибыли исходя из предположения о том, что вся прибыль за отчетный период была распределена.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

В соответствии с российским законодательством, распределение дивидендов и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистого убытка, отраженного в годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2025 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 1 751 млн рублей (2024 год: чистая прибыль 3 675 млн рублей), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая результат текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 65 311 млн рублей (2024 год: 67 056 млн рублей). В течение 2025 и 2024 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

19. Кредиты и займы

	Валюта	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Банковский кредит	Рубль	18 500	18 500
Займы, полученные от предприятий под общим контролем	Рубль	2 791	7 211
Итого		21 291	25 711
Из них:			
Долгосрочная часть		21 291	18 500
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев		-	7 211

Обязательство по договору об открытии кредитной линии в сумме 18 500 млн рублей подлежит погашению до 28 декабря 2029 года, процентная ставка по договору составляет 19,15% (на 31 декабря 2024 года: 25,15%).

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

19. Кредиты и займы (продолжение)

В июле 2025 года Группа подписала дополнительное соглашение к договору займа, действовавшему до 31 декабря 2025 года, продлив срок погашения до 31 декабря 2028 года. В результате существенной модификации Группа прекратила признание первоначального финансового обязательства и признала новое финансовое обязательство, оценив его по справедливой стоимости. Эффект от модификации был отражен в составе капитала в сумме 1 832 млн рублей (за вычетом соответствующего эффекта на отложенный налог на прибыль). На 31 декабря 2025 года обязательство по договору составило 2 791 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 4 923 млн рублей), процентная ставка – 5% годовых.

В 2025 году был погашен заём, полученный от предприятия под общим контролем. На 31 декабря 2024 года обязательство по договору составляло 2 288 млн рублей, процентная ставка – 25,16% годовых. На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года лимит по договору составлял 13 000 млн рублей.

Кредиты и займы предоставлены под фиксированные ставки и ставки, привязанные к ключевой ставке ЦБ РФ.

В соответствии с условиями долгосрочного кредитного соглашения, балансовая стоимость обязательства по которому на 31 декабря 2025 года составляла 18 500 млн рублей (31 декабря 2024 года: 18 500 млн рублей), Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого отчетного квартала. Ковенанты включают: своевременную уплату основного долга и процентов, соблюдение установленных лимитов для финансовых показателей, в том числе для выручки, поступлений денежных средств, соотношения долга к среднемесячной выручке, соотношения показателя EBITDA плюс проценты к получению к процентам к уплате и прочим, целевое использование заемных средств, своевременное предоставление кредитору указанных в кредитном соглашении документов и финансовой отчетности и прочие. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Группы не было нарушений ковенантов, которые потребовали бы реклассификации долгосрочных кредитных обязательств в состав краткосрочных.

Обязательства по кредитному договору обеспечены договорами поручительства.

Ниже приведена информация об изменениях в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности, включая денежные и неденежные изменения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	
	Кредит	Займы	Кредит	Займы
На 1 января	18 500	7 211	-	22 009
Денежные потоки, всего	(4 158)	(2 368)	16 163	(15 390)
в т.ч.:				
Получение кредитов и займов	438	684	63 001	2 248
Погашение кредитов и займов	(438)	(2 932)	(44 501)	(17 638)
Проценты уплаченные	(4 158)	(120)	(2 337)	-
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, всего	4 158	(2 052)	2 337	592
в т.ч.:				
Проценты начисленные	4 158	390	2 337	592
Эффект модификации займа	-	(2 442)	-	-
На 31 декабря	18 500	2 791	18 500	7 211

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

20. Оценочные обязательства

За год, закончившийся 31 декабря 2025 г.				
	Обязательство на вывод основных средств из эксплуатации	Обязательство на восстановление окружающей среды	Прочие оценочные обязательства	Всего
На 1 января 2025 г.	1 343	1 187	-	2 530
Оценочные обязательства, созданные в течение года	7	347	32	386
Изменение оценочных данных, за исключением изменения ставки дисконтирования	(83)	-	-	(83)
Изменение ставки дисконтирования	(205)	-	-	(205)
Амортизация дисконта	195	-	-	195
Использование обязательств	-	(508)	-	(508)
На 31 декабря 2025 г.	1 257	1 026	32	2 315
в т.ч.:				
Долгосрочные оценочные обязательства	1 257	475	-	1 732
Краткосрочные оценочные обязательства	-	551	32	583

За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.				
	Обязательство на вывод основных средств из эксплуатации	Обязательство на восстановление окружающей среды	Прочие оценочные обязательства	Всего
На 1 января 2024 г.	1 816	771	16	2 603
Оценочные обязательства, созданные в течение года	26	657	-	683
Изменение оценочных данных, за исключением изменения ставки дисконтирования	205	-	-	205
Изменение ставки дисконтирования	(921)	-	-	(921)
Амортизация дисконта	217	-	-	217
Использование обязательств	-	(241)	(16)	(257)
На 31 декабря 2024 г.	1 343	1 187	-	2 530
в т.ч.:				
Долгосрочные оценочные обязательства	1 343	380	-	1 723
Краткосрочные оценочные обязательства	-	807	-	807

Оценочные обязательства на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление окружающей среды представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, демонтажа трубопроводов и линий электропередач, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель после окончания эксплуатации и строительства.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

20. Оценочные обязательства (продолжение)

Увеличение оценочных обязательств в 2025 году было отнесено на увеличение стоимости нефтегазодобывающих активов в сумме 305 млн рублей (2024 год: 483 млн рублей). Уменьшение оценочных обязательств в связи с изменением оценочных данных в 2025 году было признано в качестве дохода в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Эффект от переоценки обязательств, связанных с выбытием активов и восстановлением окружающей среды» в сумме 402 млн рублей (2024 год: 694 млн рублей).

Основные допущения, которые Группа использовала для оценки суммы обязательства, связанного с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Ставки дисконтирования	13,79%-14,3%	13,9%-15,22%
Ожидаемые темпы инфляции в России	4,42%-5,42%	3,92%-6,97%
Ожидаемые годы окончания разработки нефтегазовых месторождений	2037-2072	2034-2068

Группа провела анализ чувствительности величины оценочного обязательства на вывод основных средств из эксплуатации к изменению основных допущений на 31 декабря 2025 года:

- при уменьшении ставки дисконтирования на 1% сумма оценочного обязательства увеличится на 363 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 389 млн рублей);
- при увеличении темпов инфляции на 1% сумма оценочного обязательства увеличится на 397 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 426 млн рублей);
- при уменьшении сроков разработки месторождений на 5 лет, сумма оценочного обязательства увеличится на 731 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 775 млн рублей).

21. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 719	7 154
Кредиторская задолженность за основные средства	2 043	5 627
Заработная плата и связанные начисления	479	547
Краткосрочные авансы полученные	290	24
Прочая кредиторская задолженность и начисления	9	9
Итого	7 540	13 361

22. Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Налог на добавленную стоимость	1 727	2 765
Налог на добычу полезных ископаемых	1 537	4 598
Налог на имущество	340	339
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	182	656
Прочие	139	133
Итого	3 925	8 491

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

23. Вознаграждения сотрудникам

Расходы на вознаграждения сотрудникам за 2025 и 2024 годы были отражены в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статей «Производственные и операционные расходы» и «Общехозяйственные и административные расходы». Выплаты являются краткосрочными.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	142	116
Вознаграждение прочему персоналу	4 059	3 651
Итого	4 201	3 767

Для целей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы ключевой управленческий персонал включает генерального директора и его заместителей, главного бухгалтера.

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам включают вознаграждения и компенсации за отчетный период. Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение года после окончания отчетного периода.

В составе затрат на оплату труда за 2025 год учтены расходы на социальное обеспечение, включающие взносы в Социальный фонд России, в сумме 955 млн рублей (2024 год: 872 млн рублей).

24. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам относятся конечная контролирующая материнская компания и предприятия под общим контролем. В таблице ниже представлены существенные остатки по взаиморасчетам и операции со связанными сторонами:

Остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Конечная контролирующая материнская компания		
Займы выданные, включая проценты к получению	3 862	9 109
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(121)	(285)
Предприятия под общим контролем		
Займы выданные, включая проценты к получению	21 559	26 903
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(910)	(1 132)
Дебиторская задолженность	569	2 099
Авансы выданные и прочие оборотные активы	47	3
Авансы выданные под капитальное строительство	29	113
Кредиторская задолженность и начисления	673	455
Кредиты и займы	2 791	7 211

Все остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными. Каких-либо гарантий в отношении остатков в расчетах со связанными сторонами не было выдано или получено.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Конечная контролирующая материнская компания		
Финансовые доходы	1 832	977
Займы выданные	77 048	134 299
Погашение займов выданных	84 128	128 509
Предприятия под общим контролем		
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2 361	1 872
Приобретение нефти	-	15 304
Приобретение прочих товаров и услуг	2 709	2 270
Прочие доходы, нетто	60	170
Финансовые доходы	1 853	3 712
Финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка	310	553
Капитализированные финансовые расходы	80	39
Закупки в рамках инвестиционной деятельности	333	1 007
Займы выданные	57	1 115
Погашение займов выданных	1 172	4 964
Заем полученный	684	2 248
Погашение займа полученного	2 932	17 638

В 2024 году Группа перепродавала нефть, приобретенную у предприятия под общим контролем. В 2025 году аналогичных операций не было.

Операции с конечной контролирующей материнской компанией и предприятиями под общим контролем относятся к операциям, осуществляемым в ходе обычной деятельности на условиях, которые руководство считает аналогичными условиям операций с третьими сторонами, кроме займов выданных и полученных, условия по которым раскрыты в Примечаниях 14 и 19, соответственно.

Информация об операциях с ключевым управленческим персоналом раскрыта в Примечании 23.

25. Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

Договорные обязательства по капитальным затратам Группы, включая налог на добавленную стоимость, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляли 5 168 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 33 431 млн рублей). Снижение обязательств по капитальным затратам связано с выполнением и пересмотром программы бурения.

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

25. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Лицензионные обязательства

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения лицензионных условий эксплуатации нефтяного месторождения. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензии может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензии.

По мнению руководства Группы, любые случаи несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем реализации предложенных изменений и не окажут значительного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, по мнению руководства, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал и с высокой долей вероятности не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

Правовая система в России подвержена частым изменениям, иногда имеющим обратную силу. Этот факт представляет собой риск возникновения негативных последствий для компаний, входящих в Группу.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации. Деятельность Группы связана с выбросами вредных примесей в атмосферу и воду, которые могут нанести ущерб растительному и животному миру в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, а также привести к другим негативным последствиям для окружающей среды.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Однако в Российской Федерации продолжают меняться законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды. Руководство Группы не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений законов и норм, относящихся к охране окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

В соответствии с требованиями законодательства и условиями лицензий на добычу полезных ископаемых, после завершения эксплуатации нефтегазового месторождения Группа обязана вывести соответствующие объекты из эксплуатации и восстановить участки месторождения, на которых проводились работы. Оценочная стоимость обязательств по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению окружающей среды отражена в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (Примечание 20).

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

25. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Руководство Группы проводит регулярную переоценку своих обязательств по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению окружающей среды, которые связаны с ее деятельностью. Оценочные значения формируются на основе представления руководства о текущих требованиях законодательства, условиях лицензионных соглашений, размере и характере нефтегазовых месторождений, на которые имеются лицензии. Если требования применимого законодательства в области охраны окружающей среды будут изменены или уточнены, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по охране окружающей среды.

Экономическая и политическая среда в Российской Федерации

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

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены.

Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России, начиная с июня 2025 года, была постепенно снижена с 21% до 16% к концу года.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Снижение рыночных цен на нефть, укрепление рубля и сокращение добычи нефти в рамках реализации стратегии ОПЕК+ привело к снижению выручки Группы от реализации нефти и газа в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

25. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам, дебиторской задолженности и аналогичным активам, а также в рамках тестирования основных средств на обесценение Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Руководство анализирует влияние макроэкономической среды на свою деятельность, однако неопределенность текущей ситуации не позволяет с какой-либо степенью уверенности прогнозировать влияние на будущие финансовые результаты и ликвидность Группы. Руководство предпринимает все возможные меры для обеспечения стабильной работы Группы в сложившихся условиях.

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговым органом проводится налоговый мониторинг Компании и ее дочернего общества по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов за 2025 год в пределах 9 месяцев после окончания года.

При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

25. Обязательства будущих периодов и условные обязательства (продолжение)

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации будут подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

26. Управление финансовыми рисками

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из собственного капитала Группы, включающего уставный капитал и нераспределенную прибыль, а также кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2025 года, составляла 107 406 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 114 448 млн рублей).

Группа управляет капиталом в целях обеспечения непрерывности деятельности и максимизации доходов акционеров посредством поддержания баланса между заемным и акционерным капиталом.

Основные категории финансовых инструментов

Основные категории финансовых активов и финансовых обязательств представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Прочие финансовые активы (Примечание 14)	24 402	34 611
Дебиторская задолженность (Примечание 16)	5 045	11 385
Денежные средства и их эквиваленты	1	1
Итого	29 448	45 997
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы (Примечание 19)	21 291	25 711
Кредиторская задолженность (Примечание 21)	6 762	12 781
Итого	28 053	38 492

Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска и процентного риска), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов. На 31 декабря 2025 и 2024 годов Группа подвержена валютному риску в отношении финансовых активов, номинированных в долларах США (Примечание 14).

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Прочие финансовые активы	20 649	24 686
Итого активы/Чистая позиция	20 649	24 686

В таблице ниже представлены данные о чувствительности прибыли до налогообложения Группы к 10% ослаблению курса рубля по отношению к доллару США, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения валютного курса в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Эффект на прибыль до налогообложения	2 065	2 469

Процентный риск

Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков.

В таблице представлены финансовые инструменты Группы, в разной степени подверженные влиянию изменения рыночных процентных ставок:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Финансовые активы		
Со ставкой, привязанной к SOFR	20 649	24 686
Со ставкой, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ	3 717	1 086
Не подверженные риску изменения ставки	5 082	20 225
Финансовые обязательства		
Со ставкой, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ	18 500	20 788
Не подверженные риску изменения ставки	9 553	17 704

Ниже представлен эффект влияния потенциального изменения процентных ставок на прибыль Группы до налогообложения, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Изменение ключевой ставки ЦБ РФ		
Увеличение на 500 базисных пунктов	(863)	(982)
Уменьшение на 500 базисных пунктов	863	982
Изменение SOFR		
Увеличение на 100 базисных пунктов	166	216
Уменьшение на 100 базисных пунктов	(166)	(216)

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Для подтверждения кредитоспособности контрагентов осуществляется предварительная проверка их финансового положения, а также выявляются возможные риски. Чтобы снизить риск финансового убытка в результате невыполнения обязательств контрагентами, Группа принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию, а также данные собственного учета торговых операций.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта.

Для оценки вероятности дефолта по финансовым активам, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- рейтинговые агентства включают дебитора в класс рейтингов дефолта;
- дебитор соответствует критериям вероятной неплатежеспособности (включая неплатежеспособность клиента либо повышение вероятности того, что дебитор начнет процедуру банкротства).

Для оценки вероятности дефолта для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных критериев:

- просрочка платежа на 30 дней;
- начало судебной-претензионной работы с контрагентом в отношении имеющейся задолженности;
- дебитор соответствует критериям вероятной неплатежеспособности (включая неплатежеспособность клиента либо повышение вероятности того, что дебитор начнет процедуру банкротства).

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск Группы связан с займами выданными, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами и обязательствами по предоставлению займов.

Для займов выданных оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания выполняется на индивидуальной основе, при оценке кредитоспособности принимаются во внимание деятельность контрагента, его финансовые ресурсы и процессы по управлению бизнес-рисками. Группа выдает займы только контрагентам, утвержденным руководством, и в пределах установленных лимитов. На 31 декабря 2025 года величина неиспользованных лимитов по договорам займов со связанными сторонами составила 47 124 млн рублей (на 31 декабря 2024 года: 85 190 млн рублей).

Группа применяет трехэтапный подход к оценке кредитного риска по займам, предоставляемым на каждую отчетную дату:

- Этап 1 – Кредитный риск значительно не увеличился с момента первоначального признания;
- Этап 2 – Кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания; и
- Этап 3 – Финансовый актив обесценен.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам носит ограниченный характер, так как контрагентами Группы выступают банки с положительной деловой репутацией или банки, утвержденные руководством Группы.

На 31 декабря 2025 года максимальный кредитный риск, которому подвержена Группа, составил 76 572 млн рублей, включая балансовую стоимость финансовых активов и сумму неиспользованных лимитов по договорам займов выданных (на 31 декабря 2024 года: 131 187 млн рублей).

На 31 декабря 2025 и 2024 годов гарантий в обеспечение финансирования третьих и связанных сторон выдано не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление позицией Группы по ликвидности осуществляется на уровне группы компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Ежедневный мониторинг показателя чистого потока денежных средств осуществляется центральной казначейской функцией в рамках движения денежных средств, при этом информация об остатках денежных средств еженедельно доводится до сведения руководства. Ежемесячно на уровне группы компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны, готовятся детальные бюджеты и прогнозы, проводится анализ цен на нефть, чтобы оптимизировать продажу сырой нефти и газа, маршруты поставок.

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны, внедрила систему контроля над заключением договоров, в которой используются стандартные финансовые процедуры, такие как стандартные структуры оплаты, даты платежа, соотношение между авансами и последними платежами и т.д. Кроме того, осуществляется регулярный мониторинг оборотных активов и краткосрочных обязательств. Соответственно, руководство Группы уверено, что прилагает все необходимые усилия для погашения текущих обязательств при наступлении срока их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы. Ожидается, что будущие денежные потоки от операционной и инвестиционной деятельности будут достаточными для своевременного погашения обязательств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на основе недисконтированных платежей (без учета обязательств по выдаче займов):

	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	Итого	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	Итого
В течение первого года	3 543	6 762	10 305	12 026	12 781	24 807
В течение второго года	3 543	-	3 543	4 653	-	4 653
В течение третьего года	17 331	-	17 331	4 653	-	4 653
В течение четвертого года	10 349	-	10 349	13 027	-	13 027
В течение пятого года	-	-	-	10 694	-	10 694
Итого будущие выплаты, включая будущие проценты	34 766	6 762	41 528	45 053	12 781	57 834

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Вместе с тем, для интерпретации рыночных данных с целью определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Для определения и раскрытия справедливой стоимости Группа использует следующую иерархию способов определения стоимости:

- уровень 1: справедливая стоимость инструментов определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках;
- уровень 2: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки;
- уровень 3: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).

Прилагаемые примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка справедливой стоимости долгосрочных займов выданных и кредитов и займов полученных (3 уровень иерархии справедливой стоимости) была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствования новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По состоянию на 31 декабря 2025 года примененная ставка дисконтирования для долгосрочных займов, выданных в долларах США, составила 8,1% (31 декабря 2024 года: 8,73%). По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость долгосрочных займов выданных меньше их справедливой стоимости на 910 млн рублей (31 декабря 2024 года: на 1 088 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2025 года примененные ставки дисконтирования для долгосрочных кредитов и займов полученных составили 19,15% и 18,9% (31 декабря 2024 года: 22,82%). По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость долгосрочного займа полученного меньше его справедливой стоимости на 306 млн рублей; балансовая стоимость долгосрочного кредита приблизительно равна ее справедливой стоимости (31 декабря 2024 года: меньше на 2 578 млн рублей).

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, краткосрочных займов выданных, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности и краткосрочных займов полученных приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

27. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Контактная информация

ПАО «ННК-Варьеганнефтегаз»

Юридический адрес:

Российская Федерация, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный,
2 микрорайон, д. 21.

Почтовый адрес:

Российская Федерация, 628464, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный,
2 микрорайон, д. 21.

Тел.:

+7 (346) 684-27-70

Вебсайт компании:

<http://www.varyeganneftegaz.ru/> (на русском языке)