

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций
за 2017 год

Март 2018 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Удмуртнефть»

Совету директоров ОАО «Удмуртнефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

19 марта 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Удмуртнефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1021801147774.

Местонахождение: 426057, Россия, Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Красноармейская, д. 182.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

		31 декабря 2017 г. тыс. руб.	31 декабря 2016 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	43 887 097	38 508 554
Нематериальные активы	8	135 557	126 395
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		14 880	15 780
Долгосрочные финансовые активы	9	—	28
Прочие внеоборотные активы	10	17 308	43 880
Итого внеоборотные активы		44 054 842	38 694 637
Оборотные активы			
Запасы	11	2 087 484	1 735 623
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		5 424	8 842
Краткосрочные финансовые активы	9	—	522 000
Предоплата по налогу на прибыль		16 698	18 440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	19 458 922	11 817 104
Прочие оборотные активы		20 624	14 207
Денежные средства и их эквиваленты	13	15 332 013	10 046 054
Итого оборотные активы		36 921 165	24 162 270
Итого активы		80 976 007	62 856 907
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		39 074 322	33 507 690
Итого капитал		39 168 424	33 601 792
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	15	634 088	435 093
Отложенные налоговые обязательства	16	2 973 940	2 625 220
Резерв по выводу из эксплуатации	17	8 432 249	6 770 406
Обязательства по пенсионным выплатам	18	495 813	528 335
Прочие обязательства		22 160	22 446
Итого долгосрочные обязательства		12 558 250	10 381 500
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	28 720 548	18 477 069
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15	155 067	43 708
Задолженность по налогу на прибыль		373 718	352 838
Итого краткосрочные обязательства		29 249 333	18 873 615
Итого обязательства		41 807 583	29 255 115
Итого капитал и обязательства		80 976 007	62 856 907

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2018 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 282 от 1 января 2018 г.)

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	107 992 674	95 870 796
20	Выручка от прочей реализации	5 500 397	4 948 214
	Прочие операционные доходы	144 816	142 238
21	Финансовые доходы	936 568	1 038 227
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(46 067 023)	(33 650 230)
	Экспортная пошлина	(12 867 778)	(12 999 932)
	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(6 235 608)	(5 752 845)
7, 8	Износ, истощение и амортизация	(4 064 790)	(3 525 561)
	Сырье и материалы	(1 658 809)	(1 601 499)
	Транспортные услуги	(4 550 428)	(4 478 888)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(295 187)	(294 382)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(5 994 188)	(5 452 549)
	Разведка и оценка запасов нефти и газа	(6 537)	(6 397)
22	Прочие операционные расходы	(4 898 669)	(4 636 654)
21	Финансовые расходы	(1 080 641)	(1 594 161)
	Прибыль до налогообложения	26 854 797	28 006 377
	Расход по налогу на прибыль	(5 469 954)	(5 667 657)
	Прибыль за период	21 384 843	22 338 720
	Относящаяся к акционерам материнской компании	21 384 843	22 338 720
Прочий совокупный доход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
	Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	45 851	51 640
18	Итого прочий совокупный доход	45 851	51 640
	Итого совокупный доход за период	21 430 694	22 390 360
	В том числе относящийся к акционерам материнской компании	21 430 694	22 390 360
	Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	6 003,49	6 271,28
24			

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2018 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 282 от 1 января 2018 г.)



Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

тыс. руб.	Относящийся к акционерам Материнской компании				Итого капитал
	Уставный капитал (Примечание 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	
1 января 2016 г.	89 499	4 603	31 350 022	31 444 124	31 444 124
Прибыль за период	—	—	22 338 720	22 338 720	22 338 720
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	—	—	51 640	51 640	51 640
Итого совокупный доход	—	—	22 390 360	22 390 360	22 390 360
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	(20 232 692)	(20 232 692)	(20 232 692)
31 декабря 2016 г.	89 499	4 603	33 507 690	33 601 792	33 601 792
1 января 2017 г.	89 499	4 603	33 507 690	33 601 792	33 601 792
Прибыль за период	—	—	21 384 843	21 384 843	21 384 843
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	—	—	45 851	45 851	45 851
Итого совокупный доход	—	—	21 430 694	21 430 694	21 430 694
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	(15 864 062)	(15 864 062)	(15 864 062)
31 декабря 2017 г.	89 499	4 603	39 074 322	39 168 424	39 168 424

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2018 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 282 от 1 января 2018 г.)

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	26 854 797	28 006 377
<i>Корректировки:</i>		
Износ, истощение и амортизация	7, 8 4 064 790	3 525 561
Обесценение основных средств, нетто	7 522 217	400 862
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	12 (а) (436)	1 894
Обесценение долгосрочных финансовых активов	9 28	
Изменение обязательств по пенсионным выплатам	48 844	23 451
Финансовые доходы	21 (936 568)	(1 038 227)
Финансовые расходы	21 1 080 641	1 594 161
Убыток от выбытия объектов основных средств, нетто	76 110	16 852
Прочие неденежные доходы	1 878	1 989
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	31 712 301	32 532 920
Изменение запасов	(351 861)	(80 281)
Изменение прочих оборотных активов	(6 419)	(458)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(8 024 310)	10 544 876
Изменение кредиторской задолженности и начислений	2 454 850	1 437 449
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	25 784 561	44 434 506
Налог на прибыль уплаченный	(5 098 613)	(5 481 371)
Денежный поток от операционной деятельности	20 685 948	38 953 135
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи объектов основных средств	10 421	7 037
Поступления от продажи инвестиций	—	1 560
Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто	7 586	7 125
Погашение/(размещение) банковских депозитов, нетто	522 000	(3 000)
Проценты полученные	931 421	786 541
Приобретение объектов основных средств	(8 490 107)	(8 218 460)
Приобретение нематериальных активов	(44 592)	(64 197)
Денежный поток от инвестиционной деятельности	(7 063 271)	(7 483 394)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение обязательств по финансовой аренде	15 (140 534)	(45 015)
Дивиденды выплаченные	14 (б) (8 196 184)	(22 010 610)
Денежный поток от финансовой деятельности	(8 336 718)	(22 055 625)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	5 285 959	9 414 116
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10 046 054	631 938
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15 332 013	10 046 054

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2018 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 282 от 1 января 2018 г.)

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

1. Общие положения

Открытое акционерное общество «Удмуртнефть» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа»), являются российскими акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью, зарегистрированными в Российской Федерации. Компания была учреждена в качестве государственного предприятия в 1973 году. В 1994 году Компания была реорганизована в открытое акционерное общество. Обыкновенные акции Компании включены в список инструментов RTS Board, по которым проводится индикативное котирование ценных бумаг, не допущенных к торгам на российском организованном рынке. Ценные бумаги, в отношении которых устанавливаются индикативные котировки в системе RTS Board, не являются публично обращающимися на торгах фондовой биржи. Котировки по данным ценным бумагам не являются признаваемыми, а расчет рыночной цены и рыночной капитализации по ним не проводятся.

Основной деятельностью Группы является поиск, разведка, разработка и добыча нефти и газа в Удмуртской Республике (Российская Федерация).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группу совместно контролируют ПАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек». Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

Место нахождения Компании: Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Красноармейская, д. 182.

2. Основы представления информации

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(б) Основа учета

Компании Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и реклассификаций с целью достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации, обесценению активов, финансовой аренде, выплатам сотрудникам, пересчету финансовых инструментов, отложенным налоговым обязательствам и активам и отражению эффекта от изменения резерва по выводу из эксплуатации.

(в) Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность составлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, кроме некоторых корректировок, которые необходимы для отражения финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств Группы в соответствии с МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, являющийся также функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций. Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности также является российский рубль. Вся финансовая информация, представленная в рублях, была округлена до тысяч, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств, а также на величину доходов и расходов за отчетный период. Руководство Компании полагает, что указанные оценочные данные и допущения достаточно обоснованы. Тем не менее, фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- ▶ оценку нефтегазовых запасов и сроков полезного использования нефтегазовых активов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ оценку убытков от обесценения долгосрочных активов (Примечание 7);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым запасам (Примечания 11 и 12);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 17);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 27);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 16);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 25 (е));
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды (Примечание 26);
- ▶ оценку обязательств финансовой аренды (Примечание 15);
- ▶ оценку параметров дисконтирования.

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на консолидированную финансовую отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности извлечения нефтегазовых резервов. Оценка запасов нефти и газа используется для применения метода единиц произведенной продукции (потонного метода) при расчете амортизации (истощения), а также для целей проведения тестирования нефтегазовых и поисковых активов на обесценение, для установления предполагаемого срока вывода активов из эксплуатации и некоторых других показателей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и предположений (продолжение)

Оценка коммерчески рентабельных нефтегазовых запасов и ресурсов производится независимыми инженерами в соответствии со стандартами Системы управления нефтяными ресурсами (Petroleum Resources Management System (PRMS)). Оценки пересматриваются на ежегодной основе. Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например, по результатам:

- ▶ получения более детальной, в том числе геологической, информации относительно запасов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных поисково-разведочных скважин);
- ▶ проведения дополнительных работ по повышению нефтеотдачи пластов;
- ▶ изменения экономических предположений и допущений (например, измерение ценовых факторов).

3. Основные положения учетной политики

В Примечаниях 3 (а) по 3 (т) описаны основные положения учетной политики, которые применялись в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности во все отчетные периоды, представленные в данной отчетности.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются организации, контролируемые Компанией. Контроль существует только тогда, когда Компания обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций и имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Отчетность дочерних предприятий включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная от даты получения Компанией фактического контроля над дочерним предприятием и до даты утраты такого контроля. Убытки, понесенные дочерним предприятием, относятся на контрольную долю участия.

(ii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием, Группа прекращает признавать его активы и обязательства на дату потери контроля. Любое превышение доходов над расходами или убыток, возникающие при потере контроля, признается в составе прибыли или убытка.

Оставшаяся неконтрольная доля участия переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе на дату утраты контроля.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки, нереализованные прибыль и убытки, возникающие при внутригрупповых операциях, исключаются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, осуществляемые компаниями Группы, переводятся в рубли по официальному курсу обмена валюты на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действующему на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов на нетто основе, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (отражаются в капитале).

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Согласно МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» финансовые активы включают денежные средства и эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, выданные займы, акции / доли участия, и прочие инвестиции.

Финансовый актив признается в том случае, если Группа становится участником сделки по приобретению или выпуску актива. Финансовые активы перестают признаваться, если договорные права Группы на денежные потоки по финансовому активу истекают или если Группа передает финансовый актив третьей стороне, не сохраняя при этом контроль или большинство рисков и выгод по нему. Обычные операции по покупке и продаже финансовых активов учитываются на день совершения сделки, то есть на день, когда Группа обязуется приобрести или продать актив.

Финансовые активы подразделяются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе; выданные займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе

Инструмент классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости, изменение которой отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, если он предназначен для торговли или признан таковым при первоначальном признании. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевыми ценные бумаги и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до даты их погашения, они классифицируются как удерживаемые до погашения и учитываются по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Выданные займы и дебиторская задолженность

К этой категории относятся производные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке (и не включены в предыдущие категории). После первоначального признания по справедливой стоимости займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытка по обесценению.

Амортизируемая стоимость финансового актива или финансового обязательства определяется как – первоначальная стоимость: (а) за вычетом выплат основной суммы; (б) плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения; (в) минус частичное списание на обесценение.

Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность прекращают признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы и процентные депозиты до востребования, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Денежные эквиваленты включают краткосрочные высоколиквидные процентные банковские депозиты, которые могут быть востребованы Группой до срока погашения без предварительного уведомления или без возникновения существенных финансовых рисков для Группы в результате досрочного погашения. Как правило, срок погашения таких депозитов составляет 3 месяца и менее с момента размещения.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают полученные кредиты и займы, кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде (лизингу).

Финансовые обязательства подразделяются на две категории: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, и прочие финансовые обязательства.

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам и финансовой аренде (лизингу).

(г) Капитал

Обыкновенные акции

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, признаются в капитале.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Группой (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости в капитале. При выкупе собственных акций, сумма выплаченной компенсации, включая соответствующие расходы, признается в составе капитала с разбивкой на собственные выкупленные акции компании (по номинальной стоимости выкупленных акций) и эмиссионный доход (расход), образовавшийся в результате выкупа собственных акций.

Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, признаются в составе капитала. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода (расхода). Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные Группой, за исключением капитализированных затрат на разработку программных продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются, только если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в конкретном активе, к которому они относятся. Все другие затраты признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения.

(iii) Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом на основе оценочных сроков полезного использования с момента ввода в эксплуатацию. Оценочные сроки полезного использования на 2017 и 2016 годы приведены ниже:

- ▶ стоимость компьютерного программного обеспечения 2-5 лет;
- ▶ прочие лицензии на право осуществления сервисных услуг 3-5 лет.

(iv) Прекращение признания

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

(е) Затраты на разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений

Затраты на разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений учитываются с использованием метода результативных затрат. В соответствии с данным методом, капитализируются только затраты, непосредственно связанные с открытием новых месторождений и с успешными работами, которые принесли экономическую выгоду. На этапе разведки первоначально капитализируются все затраты, связанные с разведкой месторождений. Затем затраты, связанные с разведкой месторождений, которые не привели к открытию доказанных запасов, списываются на расходы периода в тот момент, когда становится очевидной их нерезультативность (например – сухая разведочная скважина списывается на расходы периода после окончания разведочного бурения).

(i) Затраты на лицензии

Затраты по приобретению лицензий на проведение поисково-разведочных работ капитализируются в составе нематериальных активов разведки и оценки и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Основные средства». Каждая лицензия ежегодно анализируется для подтверждения того, что деятельность по разведке продолжается, и стоимость лицензии не обесценилась. Если разведывательная деятельность планируется к прекращению, а добыча не является целесообразной, затраты по лицензиям списываются на расходы.

Лицензии на разведку, разработку и добычу нефтегазовых запасов учитываются как единый объект в составе активов разведки и оценки, в период осуществления на месторождении этапа деятельности по разведке и оценке. После обнаружения нефтегазовых запасов, добыча которых является коммерчески целесообразной, («доказанных запасов» по классификации PRMS), стоимость лицензии переводится в состав нефтегазовых основных средств. К ним применяются все правила учета нефтегазовых основных средств (амортизация потонным методом с начала промышленной добычи, проводятся регулярные тесты на обесценение).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Затраты на разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений (продолжение)

(ii) Затраты по разведке и оценке

Затраты по геологической и геофизической разведке до момента определения коммерческой целесообразности добычи относятся на расходы периода. Затраты, относящиеся к строительству поисковых и разведывательных скважин, капитализируются до момента завершения бурения и оценки полученных результатов. Затраты, связанные с поисковыми и разведывательными скважинами, которые не привели к открытию доказанных запасов, списываются на расходы периода в тот момент, когда становится очевидной их нерезультативность. Затраты, связанные с поисковыми и разведывательными скважинами, которые привели к открытию доказанных запасов, продолжают учитываться в составе долгосрочных активов.

Все затраты по разведке и оценке нефтегазовых резервов и запасов подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке не реже одного раза в год с целью подтвердить намерение по разработке или наличия потенциала для получения будущей выгоды. В случае, если стоимость активов, вероятно, не будет возмещена, соответствующие активы обесцениваются. После обнаружения доказанных запасов нефти и газа и начала разработки, соответствующие затраты по разведке и оценке переводятся в состав активов в разработке и эксплуатации (основные средства добычи нефти и газа на стадии разработки). Данный перевод требует проведения проверки на обесценение.

(iii) Затраты по разработке

Затраты на проектирование, установку оборудования или строительство объектов инфраструктуры, таких как буровые платформы и установки, трубопроводы и скважины, включая сухие скважины, а также затраты на проведение сейсмических исследований 3D, 4D в поддержку разработки на участках, по которым подтверждена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, капитализируются в составе нефтегазовых основных средств в разрезе месторождения, к которому они относятся.

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает затраты, связанные с приобретением актива. Стоимость созданных активов включает стоимость материалов и прямых затрат труда, любые другие затраты, относимые на приведение актива в рабочее состояние для запланированных нужд, и затраты по демонтажу, ликвидации и выводу объектов из эксплуатации. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью основного средства, капитализируется как часть этого объекта.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

Если части объекта основных средств имеют разные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Специальная одежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей считается незначительным классом активов и учитывается как запасы.

(ii) Последующие затраты

Стоимость замены части объекта основных средств капитализируется в балансовой стоимости объекта, если вероятность того, что будущие экономические выгоды будут поступать к Группе, высока и они могут быть достоверно оценены. Затраты по обслуживанию основных средств относятся на расходы по мере возникновения.

(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств

Нефтегазовые основные средства, которые могут быть отождествлены с конкретным месторождением, амортизируются потонным методом в разрезе обслуживаемого месторождения (истощаются), исходя из доказанных разрабатываемых запасов по данному месторождению. Нефтегазовые основные средства, которые не могут напрямую отождествляться с конкретным месторождением, но могут быть отождествлены с группой обслуживаемых месторождений, амортизируются потонным методом, исходя из доказанных разрабатываемых запасов, в разрезе обслуживаемой группы месторождений.

Нефтегазовые основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют актуальные данные о наличии доказанных разрабатываемых запасов, могут амортизироваться на основании лучших оценок Компании, в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально или в совокупности незначительна.

Нефтегазовые основные средства, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока использования месторождения, но не более его, амортизируются линейным методом на протяжении расчетного срока полезного использования.

Затраты по приобретению лицензий на добычу нефтегазовых запасов амортизируются исходя из объема доказанных запасов.

Прочие объекты основных средств амортизируются линейным методом в течение их ожидаемого срока полезного использования.

Земля не амортизируется.

Оценочные сроки полезного использования указаны ниже:

- | | |
|-------------------------|------------|
| ▶ здания | 20-60 лет; |
| ▶ машины и оборудование | 10-30 лет; |
| ▶ транспортные средства | 10-30 лет. |

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

(iv) Прекращение признания

Прекращение признания основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

(з) Арендуемые активы

Договоры аренды, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения основными средствами, классифицируются как финансовая аренда. Первоначально, арендованные основные средства признаются по наименьшей из их справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей. В последующем, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применяемой к соответствующему типу активов. Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива или срока аренды, если он меньше, и отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды. Прочие договоры аренды признаются операционными.

(и) Запасы

Запасы (товарно-материальные ценности) учитываются по первоначальной стоимости и чистой стоимости реализации, в зависимости от того, какая из указанных величин является наименьшей. Группа осуществляет ежегодную оценку физического состояния запасов и их ликвидности. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

Запасы при реализации, отпуске в производство и ином выбытии (кроме нефти) списываются методом средневзвешенной стоимости.

Сырая нефть при реализации списывается в оценке по фактической производственной себестоимости единицы (тонны).

В случае наличия запасов, произведенных собственными силами, и незавершенного производства, их себестоимость включает соответствующую долю общепроизводственных расходов, рассчитанных с учетом обычной загрузки рабочих мощностей.

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив считается обесцененным, если имеются объективные данные о том, что одно или более событие оказало негативное влияние на оценочные будущие денежные потоки от актива.

Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью актива и оценочной стоимостью будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке. Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется с учетом их текущей справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

Индивидуально значимые активы тестируются на обесценение отдельно. Прочие финансовые активы оцениваются в составе групп, имеющих сходные характеристики.

Все убытки от обесценения учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе. В том случае, если по состоянию на отчетную дату есть признаки обесценения по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, сумма накопленного убытка от изменения справедливой стоимости по активам, имеющимся в наличии для продажи, переносится из капитала в консолидированный отчет о совокупном доходе даже в том случае, если указанный финансовый актив не прекращает признаваться.

Убыток от обесценения восстанавливается, если восстановление можно объективно связать с событием, имевшим место после признания убытка. Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и активов, имеющих в наличии для продажи, являющихся долговыми ценными бумагами, учитывается в консолидированном отчете о совокупном доходе. По финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, и являющимся долевыми ценными бумагами, восстановление отражается в капитале.

Не восстанавливаются убытки от обесценения, возникшие по некотируемым долевым ценным бумагам, которые учитываются по первоначальной стоимости.

(ii) Нефинансовые активы

По состоянию на конец каждого года Группа анализирует наличие признаков обесценения нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов. Если такие признаки существуют, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Единица, генерирующая денежные потоки, является наименьшей идентифицируемой группой активов, создающей поток денежных средств независимо от других активов и групп. Как правило, для нефтегазовых активов таким уровнем является месторождение.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки представляет собой наибольшую из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или стоимость от использования актива. При измерении стоимости от использования актива будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая отражает текущие оценки временной стоимости денег и предполагаемых рисков, присущих данному активу.

Будущие денежные потоки от нефтяных и газовых месторождений основываются на оценках руководством будущих цен, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи нефти.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, снижают балансовую стоимость активов в единице (группе единиц).

Убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на конец каждого отчетного периода на предмет обнаружения устойчивых признаков снижения убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

Убытки от обесценения восстанавливаются, если изменились оценки, использованные при определении восстановительной стоимости. Убытки от обесценения восстанавливаются только до той степени, пока балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, полученную после вычета амортизации, если бы убытки от обесценения не признавались.

(л) Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам подразделяются на четыре категории:

- ▶ краткосрочные вознаграждения сотрудникам, если их выплата в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- ▶ вознаграждения по окончании трудовой деятельности, подлежащие уплате после окончания трудовых отношений между сотрудниками и Группой;
- ▶ прочие долгосрочные вознаграждения работникам, если их выплата в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- ▶ выходные пособия.

(i) Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают: заработную плату сотрудникам и служащим; взносы на социальное обеспечение; ежегодный оплачиваемый отпуск; дополнительные учебные отпуска; оплату сверхурочных и работу в праздничные и выходные дни; премии, в том числе, по итогам года; льготы в неденежной форме (например, медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене).

В состав расходов на социальное обеспечение относятся: взносы на обязательное медицинское, социальное и пенсионное страхование; взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве; взносы по добровольному страхованию жизни, здоровья.

Краткосрочные обязательства по выплатам работникам оцениваются на недисконтированной основе, соответствующая сумма признается в составе расходов по мере оказания соответствующих услуг.

Если по краткосрочным планам премий или участия в прибыли ожидаются выплаты и если Группа имеет юридические или иные обязательства по выплате таких сумм в результате прошлых услуг, оказанных работником, и такие обязательства могут быть достоверно оценены, признается обязательство.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

(ii) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с фиксированными взносами

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации (РФ). Данные отчисления рассчитываются Группой как процент от суммы заработной платы до налогообложения и учитываются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Чистые обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки суммы будущих выплат, которые работники заработали в обмен на свои услуги в текущем и предыдущих периодах. Эти выплаты дисконтируются до своей текущей стоимости, из которой вычитается стоимость активов, предназначенных на покрытие пенсионных обязательств. В качестве ставки дисконтирования используется доходность на конец отчетного периода по государственным облигациям со сроками погашения, близким к срокам исполнения обязательств Группы. Расчеты проводятся Группой без привлечения актуария с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При увеличении/уменьшении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста/уменьшения в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в составе прибыли или убытка в полной сумме на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дату внесения поправок в план или дату секвестра плана;
- ▶ дату, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия.

Группа признает компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами, за исключением случаев, когда какой-либо другой МСФО требует и разрешает включать их в себестоимость актива, следующим образом:

- ▶ как стоимость услуг (текущих и прошлых периодов) в составе прибыли или убытка;
- ▶ как чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в составе финансовых расходов (доходов); и
- ▶ как переоценку чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Выходные пособия

Выходные пособия представляют собой выплаты в результате увольнения сотрудника по инициативе Группы до истечения нормального срока выхода на пенсию, либо по решению работника в ответ на предложенную компенсацию. Группа признает обязательство и расходы по выплате выходных пособий на самую раннюю из следующих дат:

- (а) когда Группа уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений; и
- (б) когда Группа признает затраты на реструктуризацию, которая попадает в сферу применения МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и активы» и предполагает выплату выходных пособий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства

Резервы отражаются, когда Группа имеет юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что для его урегулирования потребуются определенные затраты в будущем, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства. Обязательства по резервам рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по доналоговой ставке, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному виду обязательств.

(i) Резерв по выводу активов

Резерв по выводу активов из эксплуатации признается в том случае, если Группа имеет обязательство по демонтажу и перемещению оборудования или элементов оборудования, и восстановлению местности, на которой они расположены, и если существует достоверная оценка таких обязательств. Обязательства по новым объектам, таким как нефтегазовые основные средства и транспорт, признаются на этапе их сооружения или установки. Резерв по выводу из эксплуатации может также образоваться во время эксплуатации объекта из-за изменений в законодательстве или решения о прекращении операций.

Признаваемая сумма обязательства равна текущей стоимости оценочных будущих затрат в зависимости от местных условий и требований. При признании данного обязательства создается соответствующий объект основных средств с суммой, эквивалентной резерву. Впоследствии он амортизируется как часть капитальных затрат в составе основных средств.

Изменения в оценке существующих обязательств по выводу из эксплуатации активов, возникшие в результате изменений величины оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, которые необходимы для урегулирования такого обязательства, или изменения ставки дисконта прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива.

Амортизация дисконта с течением времени приводит к увеличению обязательства, которое признается в финансовых расходах.

(н) Признание выручки

Выручка от продаж сырой нефти оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. Полученная в результате оценки справедливой стоимости такого вознаграждения существенная разница с его номинальной стоимостью отражается в составе финансовых расходов при первоначальном признании. В последующие периоды после признания выручки и соответствующей дебиторской задолженности до момента получения оплаты от контрагента, восстановление признанного ранее дисконта отражается в составе финансовых доходов.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды от владения активом перешли к покупателю, вероятно получение возмещения, связанные со сделкой затраты и вероятная сумма возврата товаров могут быть достоверно оценены, отсутствует продолжительное участие в управлении и контроле над активом.

Выручка, связанная с предоставлением услуг, признается в зависимости от стадии завершения в периоде, когда услуги оказаны Группой и приняты контрагентом.

Выручка включает в себя акцизы и экспортные пошлины.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Строительные контракты

Выручка по строительным контрактам (договорам) признается в размере, соответствующем стадии (проценту) выполнения работ по договору, в зависимости от стадии завершенности договора. Стадия завершенности строительного контракта определяется методом экспертной оценки объема выполненных работ либо по доле понесенных расходов к оценочной сумме расходов по договору.

Затраты по строительным контрактам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Затраты по договору, относящиеся к будущей деятельности по нему, учитываются в качестве активов, если существует высокая вероятность их возмещения.

Выручка по строительному контракту признается по первоначальной стоимости, согласованной в договоре, и корректируется на суммы отклонений от условий договора, претензий и поощрительных платежей. По мере выполнения договора руководство при необходимости пересматривает оценки выручки и затрат по строительному контракту.

Прибыль по строительным контрактам признается в том случае, если результат договора поддается достоверной оценке. Если результат строительного контракта не поддается достоверной оценке, доход признается только в той степени, в какой затраты по нему будут возмещены, а понесенные по строительному контракту затраты признаются в качестве расхода в периоде их возникновения.

В момент заключения строительного контракта руководство Группы оценивает вероятность превышения затрат над доходами по договору как незначительную (исключая обстоятельства непреодолимой силы).

Руководство Группы на периодической основе, на протяжении действия договора, тестирует вероятность превышения затрат над выручкой по строительным контактам. Если существует вероятность того, что общие затраты по строительному контракту превысят общую выручку, ожидаемый убыток признается немедленно.

(п) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по операционной аренде учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе на равномерной основе в течение всего срока аренды. Стимулирующие арендные платежи признаются как неотъемлемая часть общего арендного расхода в течение всего срока аренды.

Минимальные лизинговые платежи по финансовой аренде распределяются между финансовыми расходами и снижением остатка обязательств. Финансовые расходы распределяются на каждый период срока лизинга, чтобы получить постоянную периодическую процентную ставку на остаток обязательств. Условные лизинговые платежи учитываются путем пересчета минимальных лизинговых платежей на оставшийся срок лизинга, когда лизинговая корректировка подтверждается.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Прочие расходы (продолжение)

(ii) Социальные расходы

Затраты по приобретению объектов социальной сферы, если они не приносят Группе экономические выгоды прямо или косвенно, не капитализируются, а учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

Налоговым Кодексом РФ устанавливаются базовые ставки на нефть за единицу полезного ископаемого для расчета налога на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ»). Базовая ставка (Стбаз), увеличенная на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), уменьшается на показатель, учитывающий особенности добычи нефти (Дм).

Понижающие коэффициенты, участвующие в расчете показателя Дм, применяются для месторождений с высокой степенью выработанности запасов участка / залежи углеводородного сырья (Кв, Кдв), для малых и новых месторождений (Кз), для месторождений трудноизвлекаемой нефти (Кд), а также для участков недр со сверхвязкой нефтью и расположенных в определенных регионах добычи (Ккан).

Также законодательством в ряде случаев предусмотрена нулевая ставка НДПИ.

Группа имеет ряд месторождений, по которым применяются пониженные ставки НДПИ по причине выработанности более 80%, незначительной величины начальных извлекаемых запасов и степени их выработанности менее 5%, а также в связи с залежами сверхвязкой нефти.

(iv) Экспортная пошлина

Ставки вывозных пошлин (экспортной пошлины) устанавливается Правительством РФ со ссылкой на текущую цену нефти на мировом рынке. Объектом пошлины является объем экспортируемой нефти. Соответствующие расходы отражаются в составе операционных расходов.

(р) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход на инвестированные средства, прибыль от реализации и выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, закрытие дисконта по финансовым активам и положительные курсовые разницы на нетто основе. Процентный доход учитывается по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам, займам и финансовой аренде, закрытие дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы на нетто основе.

Расходы по займам, кредитам и финансовой аренде учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением расходов, относящихся к квалифицируемым активам, которые учитываются как часть стоимости таких активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из текущего и отложенного налога. Расход по налогу на прибыль учитывается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, учитываемым напрямую в капитале, в этом случае расход (экономия) по налогу на прибыль отражается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый к уплате налог по облагаемому доходу, плюс корректировки налога за предыдущие периоды.

Отложенный налог признается с использованием балансового метода, на основе временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами для целей налогообложения. Отложенный налог не признается по следующим временным разницам: первоначальное признание активов или обязательств в операциях, не являющихся объединением компаний и не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль, и разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия в той мере, в какой Группа контролирует суммы и сроки их реализации. Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применены к временным разницам в тот момент, когда они будут реализованы.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в которой существует высокая вероятность того, что будущие налогооблагаемые доходы будут доступны и к ним могут быть применены временные разницы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и уменьшаются по мере того, как уменьшается вероятность использования налогового вычета в будущем.

(т) Прибыль на акцию

Группа предоставляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, относящегося к держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число выпущенных (размещенных) обыкновенных акций за период. Группа не имеет акций или иных долевого и долговых инструментов, имеющих разводняющий эффект.

4. Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2016 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2017 г., описанных ниже.

Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены в 2017 году, они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Применение данных поправок привело к раскрытию Группой дополнительной информации в Примечании 15.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа планирует начать применять их с момента вступления в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами»

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 требует полного ретроспективного применения либо модифицированного ретроспективного применения для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). Группа находится в процессе анализа существующих договоров и идентификации обязательств к исполнению, а также, отнесения вознаграждения на данные обязательства к исполнению. Группа также производит оценку момента перехода контроля согласно определениям МСФО 15 и будет признавать выручку исходя из момента перехода контроля. Группа производит оценку вознаграждения с учетом всех взаиморасчетов между Группой и ее основным покупателем.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа провела анализ влияния изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность, в результате которого было установлено, что смена модели обесценения приведет к увеличению резерва по обесценению финансовых активов на 10 768 тыс. руб. с соответствующим влиянием на сумму нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. (указанная сумма не учитывает влияния налога на прибыль). В целом, Группа не ожидает значительного влияния требований нового стандарта на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет действующий стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также разъяснения к нему (IFRIC 4, SIC 10, SIC 27), при этом существенно изменяя требования к учету договоров аренды у арендатора (учет у арендодателя по существу остается прежним). Новый стандарт вводит единую модель бухгалтерского учета у арендатора, упраздняя таким образом разделение аренды на операционную и финансовую, как это было установлено МСФО (IAS) 17. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 все договоры аренды будут отражаться в отчетности аналогично подходу, применяемому в настоящее время для финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 – арендатор одновременно признает в отчете о финансовом положении актив (право на использование арендованного актива) и финансовое обязательство по текущей стоимости лизинговых платежей. Таким образом, эффект влияния требований МСФО (IFRS) 16 проявится в наибольшей мере в существенном увеличении балансовой стоимости арендованных активов и соответствующих финансовых обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

Кроме того, новый стандарт устанавливает требования к раскрытию большего объема информации – как количественной, так и качественной – по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и предусматривает два варианта ретроспективного применения. Досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по контрактам с клиентами*». В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность, и планирует применить его по мере вступления в силу.

Кроме указанных выше новых стандартов и поправок, в 2016-2017 годах Совет по МСФО выпустил следующие поправки к стандартам:

- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по контрактам с клиентами*», которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 2 «*Платеж, основанный на акциях*», которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*», касающиеся учета операций при продаже или взносе активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно;
- ▶ «Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.», в то числе поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*», касающиеся оценки стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*», касающиеся соответственно оценки финансовых активов, по которым предусмотрена возможность досрочного погашения с отрицательной компенсацией, а также учета долгосрочных вложений в ассоциированные организации или совместные предприятия, в отношении которых метод долевого участия не применяется. Указанные поправки вступают в силу с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения;
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционная недвижимость*», уточняющие порядок перевода объектов недвижимости в категорию инвестиционной недвижимости или из нее. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже.

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

тыс. руб.	Объекты нефтегазо- добычи	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт и прочее оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	45 614 626	2 347 380	833 183	2 066 973	3 855 705	54 717 867
Поступления	–	–	–	–	8 329 991	8 329 991
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	614 625	–	–	–	–	614 625
Выбытие	(848 777)	(27 590)	(15 733)	(70 341)	(36 290)	(998 731)
Перевод между категориями в составе основных средств	6 786 888	135 600	35 494	466 321	(7 424 303)	–
На 31 декабря 2016 г.	52 167 362	2 455 390	852 944	2 462 953	4 725 103	62 663 752
На 1 января 2017 г.	52 167 362	2 455 390	852 944	2 462 953	4 725 103	62 663 752
Поступления	–	–	–	–	8 893 144	8 893 144
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	1 123 511	–	–	–	–	1 123 511
Выбытие	(940 013)	(20 068)	(54 203)	(27 415)	(65 464)	(1 107 163)
Перевод между категориями в составе основных средств	8 133 183	115 551	131 167	384 239	(8 764 140)	–
На 31 декабря 2017 г.	60 484 043	2 550 873	929 908	2 819 777	4 788 643	71 573 244
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	18 047 270	832 031	822 777	1 486 573	41 533	21 230 184
Износ, истощение и амортизация	3 132 945	95 915	57 291	212 841	–	3 498 992
Обесценение основных средств, нетто	397 468	(173)	4 766	82	(1 281)	400 862
Выбытие	(843 081)	(15 329)	(15 194)	(68 538)	(32 698)	(974 840)
Перевод между категориями в составе основных средств	69 819	16 449	(175 387)	89 119	–	–
На 31 декабря 2016 г.	20 804 421	928 893	694 253	1 720 077	7 554	24 155 198
На 1 января 2017 г.	20 804 421	928 893	694 253	1 720 077	7 554	24 155 198
Износ, истощение и амортизация	3 609 390	103 547	80 938	235 490	–	4 029 365
Обесценение основных средств, нетто	524 935	162	(3 234)	295	59	522 217
Выбытие	(932 263)	(10 907)	(50 701)	(26 762)	–	(1 020 633)
Перевод между категориями в составе основных средств	(4 567)	(3 117)	3 661	4 023	–	–
На 31 декабря 2017 г.	24 001 916	1 018 578	724 917	1 933 123	7 613	27 686 147
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	31 362 941	1 526 497	158 691	742 876	4 717 549	38 508 554
На 31 декабря 2017 г.	36 482 127	1 532 295	204 991	886 654	4 781 030	43 887 097

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа определила возмещаемую стоимость объектов нефтегазодобычи путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на оценках руководства Группы в отношении будущего объема капитальных затрат, объемов добычи нефти, операционных расходов и ставки дисконтирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. в связи с отрицательными результатами опробования структур по данным сейсморазведочных работ на участке недр, находящемся в стадии разработки, и отсутствием перспектив для дальнейшего освоения на сумму превышения балансовой стоимости активов на данном участке недр над возмещаемой стоимостью был признан убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 397 468 тыс. руб. На 31 декабря 2017 г. по активам на том же участке недр был признан убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 524 935 тыс. руб. В течение 2017 и 2016 гг. не было достаточных оснований для восстановления ранее начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

В таблице ниже приводится количественная информация по основным вводным параметрам и допущениям, использованным при расчете ценности от использования нефтегазовых основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2018 год (31 декабря 2016 г.: на 2017 год), долл. США	55,9	54,5
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2019 года по 2021 год (31 декабря 2016 г.: с 2018 по 2020 год), %	7,15	6,33
Диапазон темпа роста мировых цен на нефть с 2022 года по 2042 год (31 декабря 2016 г.: с 2021 года по 2041 год), %	2,0-2,1	2,0-2,2
Прогнозный уровень добычи нефти в 2018 году (31 декабря 2016 г.: в 2017 году), тыс. тонн	5 986	6 240
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2018 году (31 декабря 2016 г.: в 2017 году), руб.	59,03	61,78
Прогнозный годовой темп снижения курса доллара США к российскому рублю с 2019 года по 2021 год (31 декабря 2016 г.: с 2018 года по 2020 год), %	0,82	2,47
Прогнозный годовой темп роста курса доллара США к рублю с 2022 года по 2042 год (31 декабря 2016 г.: с 2021 года по 2041 год), %	0,21	0,24
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	20,31	20,22

Влияние изменений в ключевых допущениях на расчетную ценность от использования приведено ниже:

Изменение цены на нефть – снижение цены на нефть более чем на 8,7% (в период, начиная с 2018 года и далее) может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки и, возможно привести к дополнительному обесценению основных средств.

Изменение обменного курса – усиление рубля по отношению к доллару США и соответствующее снижение курса доллара США по отношению к рублю более чем на 4,8% (в период, начиная с 2018 года и далее), может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки и, возможно привести к дополнительному обесценению основных средств.

В 2017 году Группа признала нетто-доход по восстановлению ранее признанного убытка по прочим основным средствам в размере 2 718 тыс. руб. (в 2016 году Группа признала нетто расход по обесценению прочих основных средств, которые не планируется использовать в процессе производства и оказания услуг: в размере 3 394 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляет 867 970 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 554 651 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. в сумме 5 552 473 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 4 781 289 тыс. руб.) Данные по первоначальной стоимости полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года были уточнены.

Износ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств в сумме 6 тыс. руб. (износ за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 82 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 140 269 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 150 659 тыс. руб.).

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы, в основном, включают стоимость программного обеспечения, используемого Группой.

	Первоначальная стоимость <i>тыс. руб.</i>	Амортизация <i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость <i>тыс. руб.</i>
На 1 января 2016 г.	156 458	(67 500)	88 958
Поступления	64 197	(26 651)	—
Выбытия	(15 277)	15 168	—
На 31 декабря 2016 г.	205 378	(78 983)	126 395
На 1 января 2017 г.	205 378	(78 983)	126 395
Поступления	44 593	(35 431)	—
Выбытия	(17 299)	17 299	—
На 31 декабря 2017 г.	232 672	(97 115)	135 557

9. Финансовые активы

	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
- учитываемые по первоначальной стоимости	—	28
	—	28
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	—	522 000
	—	522 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные банковские депозиты на 31 декабря 2016 г. выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 7,10% до 10,40%.

За год, закончившихся 31 декабря 2017 г., Группа признала убыток от обесценения финансовых активов в сумме 28 тыс. руб.

За год, закончившихся 31 декабря 2016 г., Группа реализовала связанной стороне свою долю 10,75% в акциях ОАО «Редуктор» стоимостью 7 тыс. руб. за 1 600 тыс. руб. Расходы на продажу составили 40 тыс. руб. Финансовый результат операции от реализации финансовых активов представлен в Примечании 21.

10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные под строительство	17 308	43 880
	17 308	43 880

11. Запасы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Сырая нефть	1 367 940	1 091 038
Сырье и материалы	804 863	695 824
Незавершенное производство	126	75
Резерв под обесценение сырья и материалов	(85 445)	(51 314)
	2 087 484	1 735 623

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	11 380 405	9 407 352
Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам	254 717	317 714
Прочая дебиторская задолженность	7 396 774	1 669 585
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(35 158)	(46 491)
	18 996 738	11 348 160
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	40 922	23 460
НДС к получению	415 961	439 515
Предоплата по прочим налогам	5 301	5 969
	462 184	468 944
	19 458 922	11 817 104

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

(а) Резерв по обесценению дебиторской задолженности

	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	46 491	51 388
Начисление резерва	308	2 051
Восстановление ранее созданного резерва	(744)	(157)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(10 897)	(6 791)
Резерв на конец периода	35 158	46 491

(б) Строительные контракты

Информация о выручке по строительным контрактам раскрыта в Примечании 20.

	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>
Понесено затрат по не закрытым строительным контрактам	551 892	859 588
Полученная прибыль за минусом признанных убытков по не закрытым строительным контрактам	(56 383)	89 199
Понесено затрат плюс полученная прибыль за минусом признанных убытков	495 509	948 787
Выставленные счета, с НДС	(493 717)	(928 244)
НДС	75 313	141 597
Изменение задолженности заказчиков по строительным контрактам	77 105	162 140
Задолженность заказчиков по строительным контрактам	254 717	317 714
Выставленные счета, с НДС (по не закрытым строительным контрактам)	493 717	928 244
Оплата заказчиками выставленных счетов	(316 105)	(772 670)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	7 713	5 834
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	15 324 300	10 040 220
	15 332 013	10 046 054

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 4,86% до 8,04% (2016 г.: 8,50% до 10,40%). По состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочные банковские депозиты в размере 56 600 тыс. руб. были размещены в банке, являющемся связанной стороной. Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., раскрыты в Примечании 25.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал

(а) Уставный капитал

<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Разрешенные к выпуску акции	358 878 149	358 878 149
Номинальная стоимость акции (руб.)	1	1
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	25,1256	25,1256
Выпущенные акции, полностью оплаченные	3 562 066	3 562 066
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	89 499	89 499

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Балансовая стоимость уставного капитала на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. включает корректировки на эффект инфляции, которые были рассчитаны с использованием поправочных коэффициентов, полученных из Индекса Потребительских Цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики РФ, за период с даты формирования уставного капитала Компании до 1 января 2003 г., который составил на 1 января 2003 г. величину 25,1256.

Держатели обыкновенных акций имеют право получать дивиденды и имеют право на один голос за одну акцию на собрании акционеров Компании.

(б) Дивиденды

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов акционерам Компании распределяется накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Задолженность по выплате дивидендов в сумме 12 850 503 тыс. руб. и 5 182 625 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., соответственно (см. Примечание 19).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	По обыкно- венным акциям	По обыкно- венным акциям
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	5 182 625	6 960 543
Дивиденды, объявленные в течение периода	15 905 907	20 260 177
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(41 845)	(27 485)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(8 196 184)	(22 010 610)
Задолженность по дивидендам	12 850 503	5 182 625

* За счет нераспределенной прибыли прошлых лет была восстановлена в составе капитала:

- ▶ В мае 2016 года сумма невостребованных дивидендов за 3 квартал 2012 года по обыкновенным акциям в размере 17 227 тыс. руб.
- ▶ В ноябре 2016 года сумма невостребованных дивидендов за 2012 год по обыкновенным акциям в размере 10 258 тыс. руб.
- ▶ В марте 2017 года сумма невостребованных дивидендов за 2 и 3 квартал 2013 года по обыкновенным акциям в размере 41 845 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)**(б) Дивиденды (продолжение)**

27 июня 2016 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2015 года в сумме 5 676 402 тыс. руб., или 1 593,57 руб. на одну акцию.

29 сентября 2016 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании: за 1 полугодие 2016 года в сумме 9 525 356 тыс. руб., или 2 674,11 руб. на одну акцию и за прошлые отчетные периоды в сумме 87 876 тыс. руб. или 24,67 руб. на одну акцию.

23 декабря 2016 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 9 месяцев 2016 года в сумме 4 970 543 тыс. руб., или 1 395,41 руб. на одну акцию.

30 июня 2017 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2016 года в сумме 3 248 782 тыс. руб., или 912,05 руб. на одну акцию.

26 декабря 2017 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 9 месяцев 2017 года в сумме 12 657 125 тыс. руб., или 3 553,31 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

15. Финансовая аренда

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	634 088	435 093
	634 088	435 093
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	155 067	43 708
	155 067	43 708

Обязательства по финансовой аренде основных средств погашаются следующим образом:

	31 декабря 2017 г.			31 декабря 2016 г.		
<i>тыс. руб.</i>	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	252 835	97 768	155 067	98 785	55 077	43 708
От 1 года до 5 лет	536 902	206 794	330 108	330 595	160 914	169 681
Более 5 лет	692 039	388 059	303 980	596 122	330 710	265 412
	1 481 776	692 621	789 155	1 025 502	546 701	478 801

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Финансовая аренда (продолжение)

Группа арендует скважины, транспортные средства и производственное оборудование по нескольким договорам аренды. Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от пользования активами, и соответственно, такие договоры были классифицированы как договоры финансовой аренды. Договоры финансовой аренды транспортных средств подразумевают выкуп техники по истечении арендного срока.

Группа получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 7):

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Объекты нефтегазодобычи	553 418	541 807
Транспорт и прочее оборудование	583 856	259 240
Итого первоначальная стоимость	1 137 274	801 047
Минус: накопленная амортизация	564 613	500 115
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	572 661	300 932

Изменения в обязательствах по финансовой аренде:

	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>
Обязательство по финансовой аренде на начало периода	478 801
Процентный расход	74 429
Поступление за период	376 459
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(140 534)
Обязательство по финансовой аренде на конец периода	789 155

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Основные средства	–	–	(4 964 864)	(4 192 113)	(4 964 864)	(4 192 113)
Нематериальные активы	414	–	–	(216)	414	(216)
Долгосрочные финансовые активы	6	–	–	–	6	–
Запасы	–	–	(169 377)	(189 529)	(169 377)	(189 529)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	(28 775)	(5 000)	(28 775)	(5 000)
Обязательства по финансовой аренде	157 831	95 760	–	–	157 831	95 760
Резерв по выводу из эксплуатации	1 698 687	1 365 561	–	–	1 698 687	1 365 561
Прочие оборотные активы	34 551	1 061	–	–	34 551	1 061
Кредиторская задолженность и начисления	286 831	287 829	–	–	286 831	287 829
Обязательства по пенсионным выплатам	10 756	11 427	–	–	10 756	11 427
Налоговые активы/ (обязательства)	2 189 076	1 761 638	(5 163 016)	(4 386 858)	(2 973 940)	(2 625 220)
Зачет налога	(2 189 076)	(1 761 638)	2 189 076	1 761 638	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(2 973 940)	(2 625 220)	(2 973 940)	(2 625 220)

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение периода

тыс. руб.	1 января 2017 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(4 192 113)	(772 751)	(4 964 864)
Нематериальные активы	(216)	630	414
Долгосрочные финансовые активы	–	6	6
Запасы	(189 529)	20 152	(169 377)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5 000)	(23 775)	(28 775)
Финансовая аренда	95 760	62 071	157 831
Резерв на вывод из эксплуатации	1 365 561	333 126	1 698 687
Прочие оборотные активы	1 061	33 490	34 551
Кредиторская задолженность и начисления	287 829	(998)	286 831
Обязательства по пенсионным выплатам	11 427	(671)	10 756
	(2 625 220)	(348 720)	(2 973 940)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение периода (продолжение)

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2016 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(3 512 309)	(679 804)	(4 192 113)
Нематериальные активы	2 643	(2 859)	(216)
Запасы	(129 577)	(59 952)	(189 529)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 653	(47 653)	(5 000)
Финансовая аренда	58 923	36 837	95 760
Резерв на вывод из эксплуатации	1 127 669	237 892	1 365 561
Прочие оборотные активы	161	900	1 061
Кредиторская задолженность и начисления	234 264	53 565	287 829
Обязательства по пенсионным выплатам	13 026	(1 599)	11 427
	(2 162 547)	(462 673)	(2 625 220)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны по ставке налога на прибыль в размере 20%.

17. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	6 827 808	5 638 345
Резервы, возникшие в течение периода	74 263	73 963
Амортизация дисконта (Примечание 21)	580 168	586 802
Использовано	(38 051)	(11 964)
Изменения в оценках	1 049 248	540 662
Резерв на конец периода	8 493 436	6 827 808
Долгосрочная часть	8 432 249	6 770 406
Краткосрочная часть	61 187	57 402

Группа создает в полном объеме резерв под будущие затраты по выводу нефтедобывающих сооружений и нефтепроводов из эксплуатации на дисконтированной основе при сооружении данных объектов. Данный резерв был создан на основе внутренних оценок Группы. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению Руководства, являются надежной основой для оценки будущего обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резерв по выводу из эксплуатации (продолжение)

Данные оценки регулярно пересматриваются. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок. Более того, время вывода из эксплуатации зависит от коммерческой целесообразности добычи и будущих рыночных цен на нефть. На 31 декабря 2017 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 8 493 436 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 6 827 808 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием ставки, равной 4,2% (на 31 декабря 2016 г.: 4,7%), которая не содержит инфляции.

18. Обязательства по пенсионным выплатам

В соответствии с коллективными трудовыми соглашениями и Положениями Совета Ветеранов, Группа предоставляет дополнительные выплаты своим сотрудникам по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными выплатами состоят из единовременных выплат на дату увольнения, сумм постоянных пожизненных пенсий и прочих выплат.

Данные выплаты в основном зависят от стажа работы сотрудников и суммы вознаграждений по коллективному соглашению.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	495 813	528 335
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	495 813	528 335

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	528 335	575 000
Стоимость текущих услуг	23 865	26 579
Процентные расходы (Примечание 21)	43 115	54 335
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(45 851)	(51 640)
<i>Актuarные прибыли, возникшие в результате изменений демографических допущений</i>	<i>(8 852)</i>	<i>(32 260)</i>
<i>Актuarные (прибыли)убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений</i>	<i>(15 252)</i>	<i>20 565</i>
<i>Корректировки на основе опыта</i>	<i>(21 747)</i>	<i>(39 945)</i>
Стоимость прошлых услуг	24 979	(3 129)
Выплачено по плану	(78 630)	(72 810)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	495 813	528 335

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(б) (Расходы)/доходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе

	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	(23 865)	(26 579)
Стоимость прошлых услуг	(24 979)	3 129
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(48 844)	(23 450)
Процентные расходы (Примечание 21)	(43 115)	(54 335)
Итого признано в финансовых расходах	(43 115)	(54 335)
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	45 851	51 640
Итого признано в прочем совокупном доходе	45 851	51 640

(в) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,73%	8,61%
Ставка дисконтирования (реальная)	3,58%	2,94%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	4,0%	5,5%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	19,38	19,07
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	25,64	25,29
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	15,02	14,88

Наиболее существенными актуарными допущениями, которые включают в себе значительный риск возникновения необходимости вносить существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году при расчете пенсионных обязательств, являются:

- ▶ ставка дисконтирования;
- ▶ инфляция (рост заработной платы).

Далее представлен анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению.

Изменение в предполагаемой ставке дисконтирования на один процентный пункт имело бы следующее влияние:

	Увеличение <i>тыс. руб.</i>	Уменьшение <i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2017 г.	(26 442)	29 488
31 декабря 2016 г.	(28 468)	31 878

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)**(в) Основные актуарные допущения (продолжение)**

Изменение в предполагаемой ставке инфляции на один процентный пункт имело бы следующее влияние:

	Увеличение <i>тыс. руб.</i>	Уменьшение <i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2017 г.	30 300	(27 589)
31 декабря 2016 г.	32 547	(29 524)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2016 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 5,4 лет (2016 г.: 5,7 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 82 106 тыс. руб. (2016 г.: 88 174 тыс. руб.).

19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	6 363 006	6 318 393
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	12 850 503	5 182 625
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	987 389	1 047 328
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	192 167	206 139
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	257 205	157 252
	20 650 270	12 911 737
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	19 008	15 367
Прочие налоги и сборы к уплате	7 335 297	5 466 923
Прочие нефинансовые обязательства	715 973	83 042
	8 070 278	5 565 332
	28 720 548	18 477 069

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка от прочей реализации

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Капитальный и текущий ремонт скважин	2 236 124	1 619 075
Передача электроэнергии	1 842 836	1 710 320
Строительные контракты	1 062 911	1 228 790
Предоставление персонала	–	124 189
Подготовка и перекачка нефти	9 275	14 016
Прочее	349 251	251 824
	5 500 397	4 948 214

21. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые доходы		
Процентные доходы	931 421	786 542
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	5 147	250 132
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов (Примечание 9)	–	1 553
	936 568	1 038 227

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	580 168	586 802
Курсовые разницы, нетто	382 929	893 739
Процентные расходы	74 429	59 285
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 18)	43 115	54 335
	1 080 641	1 594 161

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Ремонт и содержание основных средств	1 872 077	1 657 799
Операционная аренда	480 600	414 604
Расходы по подготовке нефти на экспорт	363 792	351 413
Услуги по охране и обеспечению безопасности	313 951	304 431
Агентское вознаграждение и соответствующий дисконт	303 603	344 293
Услуги по управлению (i)	235 763	255 665
Инженерно-технические расходы	158 420	139 288
Природоохранные мероприятия	130 091	129 021
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто	525 669	400 862
Специальная одежда	108 031	88 915
Благотворительность и прочие социальные расходы	53 353	9 410
Банковские услуги	42 076	236 162
Охрана труда	37 334	35 274
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	—	1 894
Прочее	273 909	267 623
	4 898 669	4 636 654

(i) Услуги по управлению, в основном, включают услуги, полученные дочерними организациями ОАО «Удмуртнефть» по договорам управления с компаниями группы ПАО «НК «Роснефть».

23. Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	5 169 654	5 254 584
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(48 420)	(49 600)
	5 121 234	5 204 984
Отложенный налог на прибыль (Примечание 16 (б))	348 720	462 673
Расход по налогу на прибыль	5 469 954	5 667 657

Налоговая ставка для текущего налога на прибыль для компаний Группы составляет 20%.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20%:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	26 854 797	28 006 377
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	5 370 959	5 601 275
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	147 415	115 982
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(48 420)	(49 600)
Расходы по налогу на прибыль	5 469 954	5 667 657

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления прибыли за период, приходящейся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

Далее следует информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	21 384 843	22 338 720
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	6 003,49	6 271,38

У Компании отсутствуют разводняющие долговые или долевыми финансовые инструменты, соответственно, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

25. Управление финансовыми рисками и капиталом**(а) Общие положения**

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

Данное примечание раскрывает информацию о подверженности Группы вышеуказанным рискам, о целях, политике и процессах измерения и управления риском и об управлении капиталом Группы.

Совет Директоров Компании несет ответственность за организацию и контроль над системой управления рисками Группы.

Политика по управлению рисками Группы нацелена на выявление и анализ рисков, возникающих у Группы, установление соответствующих лимитов по рискам и элементов управления, проведение мониторинга рисков на их соответствие установленным лимитам.

Политика по управлению рисками Группы регулярно анализируется, чтобы обеспечить ее соответствие изменяющимся условиям рынка, а также деятельности Группы. Посредством обучения и управления, Группа поддерживает корпоративные стандарты для своих сотрудников.

Группа не хеджирует подверженность финансовым рискам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск

Кредитный риск заключается в вероятности того, что Группа понесет финансовые убытки в том случае, если клиент или контрагент не сможет выполнить свои договорные обязательства по финансовым инструментам, и он возникает, в основном, по дебиторской задолженности, займам выданным и краткосрочным банковским депозитам.

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, определяет максимальный кредитный риск.

Максимальный кредитный риск на конец отчетного периода составляет:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	14 880	15 780
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	–	28
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	5 424	8 842
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	–	522 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	18 996 738	11 348 160
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	15 332 013	10 046 054
	34 349 055	21 940 864

Основную сумму свободных денежных средств Группа размещает на депозитных счетах в банках, имеющих международные кредитные рейтинги категории BB+ (Fitch), Ba2 (Moody's) (Примечание 13).

Группа реализует сырую нефть по прямым договорам (на внутреннем рынке) и по договорам комиссии (на внутреннем и внешнем рынках) с ПАО «НК «Роснефть». По договорам комиссии ПАО «НК «Роснефть» выступает комиссионером (агентом), а Группа – комитентом (принципалом).

Максимальный кредитный риск по дебиторской задолженности за реализованную сырую нефть в составе торговой и прочей дебиторской задолженности по географическим регионам составляет:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внутренний рынок	5 789 240	4 574 176
Европа	10 193 095	4 833 176
	15 982 335	9 407 352

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(б) Кредитный риск (продолжение)**

Максимальный кредитный риск по дебиторской задолженности за реализованную сырую нефть составляет:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	5 789 240	4 574 176
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	5 591 165	4 833 176
Дебиторская задолженность ПАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	4 601 930	—
	15 982 335	9 407 352

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность за реализованную сырую нефть по срокам просрочки на конец отчетного периода представлена ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Не просроченная	15 982 335	9 407 352
	15 982 335	9 407 352

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности Группы заключается в ее неспособности исполнить свои обязательства. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, по мере возможности, обеспечивать необходимую ликвидность, чтобы исполнять свои обязательства, когда это необходимо, независимо от характера условий, при этом не подвергаясь недопустимым убыткам или репутационным рискам.

Риск ликвидности появляется, если сроки реализации финансовых активов отличаются от сроков выплат финансовых обязательств. Группа ассоциирует риск ликвидности с уменьшением способности погасить свои обязательства по мере приближения даты выплаты. Группа не аккумулирует денежные средства, чтобы быть способной погасить все обязательства в любой момент времени, так как, исходя из прошлого опыта, может сделать разумный прогноз уровня таких средств, достаточного для погашения обязательств. Риск ликвидности регулярно анализируется Советом Директоров Компании.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице показаны договорные сроки погашения финансовых активов и обязательств.

31 декабря 2017 г.

тыс. руб.	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	2 712	2 712	2 276	2 276	2 276	2 276	20 204	34 732
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 996 738	—	—	—	—	—	—	18 996 738
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(123 740)	(129 095)	(272 115)	(151 809)	(78 968)	(34 010)	(692 039)	(1 481 776)
Кредиторская задолженность и начисления	(20 650 270)	—	—	—	—	—	—	(20 650 270)
	(1 774 560)	(126 383)	(269 839)	(149 533)	(76 692)	(31 734)	(671 835)	(3 100 576)

31 декабря 2016 г.

тыс. руб.	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	4 421	4 421	2 502	2 502	2 502	2 502	24 869	43 719
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 348 160	—	—	—	—	—	—	11 348 160
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(54 072)	(44 713)	(84 104)	(94 916)	(95 242)	(56 333)	(596 122)	(1 025 502)
Кредиторская задолженность и начисления	(12 911 737)	—	—	—	—	—	—	(12 911 737)
	(1 613 228)	(40 292)	(81 602)	(92 414)	(92 740)	(53 831)	(571 253)	(2 545 360)

(г) Рыночный риск

Рыночный риск выражается в изменениях рыночных показателей, таких как валютные курсы, процентные ставки, цены на сырую нефть, которые влияют на консолидированное финансовое положение и консолидированный финансовый результат Группы.

(i) Риск изменения валютных курсов

Группа подвержена риску изменения валютных курсов по сделкам, деноминированным в валютах, отличных от функциональной валюты Группы (российский рубль). Часть выручки Группы деноминирована в долларах США. Однако значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, выражена или осуществляются в рублях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, деноминированные в долларах США:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 193 098	4 833 176
	10 193 098	4 833 176

Группа не хеджирует подверженность валютному риску в связи с коротким сроком погашения финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 11% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы увеличилась (снизилась) бы на 1 121 241 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 20% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы увеличилась (снизилась) бы на 966 635 тыс. руб.

Данный анализ основывается на разумно возможном изменении курсов иностранных валют и предполагает, что изменения обменных курсов имели место на отчетную дату и были применены к остаткам, выраженным в иностранной валюте. Анализ производится на той же основе для 2016 года.

В данной консолидированной отчетности применялись следующие фактические обменные курсы, установленные Центральным банком РФ:

	Средний курс за год, закончившийся 31 декабря		Курс на отчетную дату	
	2017 г.	2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>
Доллар США	58,3529	67,0349	57,6002	60,6569

(ii) Процентный риск

Изменения процентной ставки, в основном, влияют на займы и кредиты, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой процента). Группа не имеет официальной политики в отношении определения того, в какой мере подверженность Группы риску изменения процентной ставки относится к фиксированным или плавающим ставкам процента. Однако, в момент привлечения займов или кредитов и выдачи займов, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(г) Рыночный риск (продолжение)****(iii) Риск изменения цен на сырую нефть**

Риск изменения цен на сырую нефть заключается в том, что текущая или будущая прибыль Группы может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночных цен. Снижение цен может привести к сокращению чистой прибыли и потоков денежных средств. Группа не заключает форвардных контрактов на поставку сырой нефти.

В таблице ниже отражено влияние изменения рыночной цены на сырую нефть на прибыль до налогообложения. Анализ основан на предположении, что рыночная цена на сырую нефть изменяется на +/-25% при прочих неизменных параметрах.

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 г.	2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Увеличение на 10,54 долл./баррель (2016 г.: 7,98 долл./баррель)	17 343 599	16 915 399
Уменьшение на 10,54 долл./баррель (2016 г.: 7,98 долл./баррель)	(17 343 599)	(16 915 399)

(д) Управление капиталом

Политика Совета Директоров направлена на сохранение стабильной базы источников финансирования, инвестиционной, кредитоспособной и рыночной привлекательности и способствованию будущего развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее на фоне изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может вносить изменения путем выпуска акций или выплаты дивидендов акционерам. Информация о дивидендах представлена в Примечании 14 (б). В течение отчетного периода подход к управлению капиталом Группы не изменялся.

Согласно Российскому законодательству, акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью подвержены следующим ограничениям в отношении величины уставного капитала: стоимость чистых активов общества не может быть меньше его уставного капитала.

Компания и ее дочерние организации соблюдают вышеуказанные ограничения.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операционная аренда

Арендные платежи по не расторгаемым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Менее года	83 639	276 320
От 1 до 5 лет	157 706	166 362
Свыше 5 лет	1 477 719	924 783
	1 719 064	1 367 465

По договорам операционной аренды Группа арендует земельные участки, транспортные средства, оборудование и недвижимость. Договоры аренды транспортных средств, оборудования и недвижимости заключаются первоначально на срок от 1 до 2 лет с правом их последующего продления.

Договоры аренды земельных участков заключаются на срок до 49 лет.

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства**(а) Страхование**

Страхование осуществляется Группой как на обязательной основе (согласно требованиям законодательства или договорными условиями), так и на добровольной.

К обязательным видам страхования относятся: обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, обязательное страхование гражданской ответственности автовладельцев.

Добровольное страхование осуществляется по следующим видам: страхование имущества и оборудования «от всех рисков», страхование транспортных средств, страхование гражданской ответственности.

У Группы нет полного страхового покрытия производственных мощностей от риска остановки производства, или риска ответственности перед третьими лицами за убытки, причиненные имуществу или экологический ущерб, возникающий в результате аварий на территории объектов Группы или относящихся к деятельности Группы. До приобретения Группой соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что гибель или уничтожение определенных активов может оказать существенное влияние на деятельность и финансовую позицию Группы.

(б) Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Условия ведения деятельности (продолжение)

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(в) Условные обязательства налогового характера

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2013 г., позволили российским налоговым органам осуществлять корректировки ценообразования и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль по всем «контролируемым» сделкам, в случае если цена по ним отличается от рыночной. Список «контролируемых» сделок включает в себя сделки между взаимозависимыми лицами и некоторыми видами внешнеторговых сделок.

Для сделок между российскими взаимозависимыми лицами правила применяются только в случае, если размер доходов от всех операций между такими лицами превысит 1 млрд. руб. (или 60 млн. руб. для операций с независимыми компаниями, зарегистрированными в «оффшорных» юрисдикциях). Сделки с иностранными взаимозависимыми компаниями признаются контролируемыми независимо от суммы сделки. В случае если одной из сторон внутрироссийской сделки доначислят дополнительные налоговые обязательства, другая сторона сделки вправе провести симметричную корректировку своих обязательств по налогу на прибыль.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Кроме того, Компания и ФНС Российской Федерации подписали Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке на 2015 и 2016 годы. В ближайшее время планируется подписание Соглашения, действие которого будет распространяться на отношения, возникшие с 1 января 2017 г. Документ определит принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках, в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков. Однако существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства (продолжение)

(г) Судебные разбирательства

По мнению руководства, наличие текущих или потенциальных судебных исков, а также проверок со стороны государственных органов, не окажет существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений.

По условиям проекта геологического изучения недр Шарканского лицензионного участка Группа взяла на себя обязательство выполнить весь комплекс работ по поиску с целью оценки и освоения нефтегазоносного потенциала отложений участка и определения направления для дальнейших геологоразведочных работ. По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма такого обязательства составила 6 781 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 227 965 тыс. руб.).

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 1 744 343 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: 1 280 016 тыс. руб.).

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды

В соответствии с законодательством РФ негативное воздействие на окружающую среду является платным. Эти выплаты регулярно контролируются Группой и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли.

На основании анализа существующего законодательства, руководство Группы считает, что нет существенных рисков, связанных с нанесением вреда окружающей среде, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа признает резерв по выводу из эксплуатации нефтегазового производственного оборудования и трубопроводов, а также рекультивацию земель (см. Примечание 17).

Поскольку Российское законодательство и регулирование развивается в соответствии с требованиями охраны окружающей среды, Группа может понести расходы в будущем, размер которых в настоящий момент не определяем вследствие таких факторов, как текущее состояние законодательства и практика его применения, определение ответственности сторон, связанной с затратами на урегулирование, а также налоговая практика.

28. Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Материнской компанией Группы является АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,1974% (31 декабря 2016 г.: 97,1387%).

Материнскую компанию Группы совместно контролируют ПАО «НК «Роснефть» (51%) и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек» (49%) (далее «Аktionеры, осуществляющие совместный контроль» через Тайху Лимитед – компанию, зарегистрированную в соответствии с законодательством Республики Кипр, которой принадлежит 100% акций АО «Промлизинг»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)**(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал получил в течение периода следующие вознаграждения, которые включены в состав расходов на вознаграждения сотрудникам:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Численность	Сумма операции тыс. руб.	Численность	Сумма операции тыс. руб.
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		61 403		56 469
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		12 547		11 743
		73 950		68 212

(в) Операции со связанными сторонами

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже. Суммы операций указаны без учёта НДС.

(iv) Доходы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Остаток 31 декабря 2017 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Остаток 31 декабря 2016 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Продажи сырой нефти				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	47 272 036	5 789 240	40 875 009	4 574 176
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	42 943	143	10 215	10 166
Оказание прочих услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	300	642	670	301
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	3 439 531	799 729	3 065 930	540 097
Оказание услуг аренды				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	13	45	25	30
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	24 636	2 874	23 572	3 715
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	10 193 095	—	4 833 176
	50 779 459	16 785 768	43 975 421	9 961 661

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)**(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение одного месяца (2016 г.: в течение одного-трех месяцев) денежными средствами. Остатки по расчетам со связанными сторонами не обеспечены залогом.

(v) Расходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закон- чившийся 31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	За год, закон- чившийся 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	1 096	—	—	—
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	753 055	173 444	308 424	140 609
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	7 205	247	55 978	6 705
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	351 996	2 938	206 539	63
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	311 903	45 114	348 768	35 032
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	634 235	86 726	627 648	67 370
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	273 051	65 217	227 869	21 893
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	2 864 074	—	2 865 079
Взносы в негосударственный пенсионный фонд				
	126 277	—	121 444	—
	2 458 818	3 237 760	1 896 670	3 136 751

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение одного месяца денежными средствами. Остатки по расчетам со связанными сторонами не обеспечены залогом.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(vi) Банковские депозиты и финансовая аренда

	Процентный (расход)/ доход	Остаток	Процентный (расход)/ доход	Остаток
	За год, закон- чившийся 31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	За год, закон- чившийся 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Финансовая аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(37 008)	(456 437)	(5 055)	(192 966)
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	56 465	118	3 951	1 839

(vii) Дивиденды объявленные

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закон- чившийся 31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	За год, закон- чившийся 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Материнская компания	15 460 126	12 302 394	19 680 474	4 828 321

29. Основные дочерние организации

		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	Страна	Доля	Доля
ООО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

Основными видами деятельности дочерних предприятий Компании является оказание услуг по капитальному ремонту скважин, бурению, транспортировке, обеспечению снабжения, ИТ сопровождения, а также прочие виды сервисных услуг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Основные дочерние организации (продолжение)

Компания является единственным учредителем Автономной некоммерческой организации ДПО «Учебный центр «Нефтяник» и управляет им через его Попечительский совет. Руководство Группы полагает, что Компания обладает контролем над АНО ДПО «УЦ «Нефтяник» в терминах МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

30. События после отчетной даты

В январе и феврале 2018 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2017 года на внеочередном общем собрании акционеров, в сумме 12 586 827 тыс. руб.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2018 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 282 от 1 января 2018 г.)



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 59 листов

