

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть»
и его дочерних организаций
за 2019 год

Март 2020 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

Аktionерам 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 2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 (включая международные стандарты независимости) (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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ОАО «Удмуртнефть» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Удмуртнефть» за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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 руководства 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия 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.

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»

17 марта 2020 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

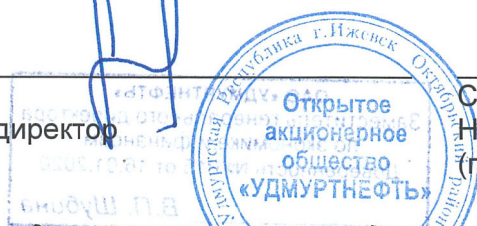
ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2019 г. тыс. руб.	31 декабря 2018 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	55 936 441	48 661 044
Активы в форме права пользования	15	1 616 364	–
Нематериальные активы	8	187 540	176 340
Долгосрочные финансовые активы	9	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		12 482	12 817
Прочие внеоборотные активы	10	45 215	36 657
Итого внеоборотные активы		57 808 512	48 897 328
Оборотные активы			
Запасы	11	2 244 376	2 309 156
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		4 724	4 676
Краткосрочные финансовые активы	9	1 102 800	281 100
Предоплата по налогу на прибыль		1 408	3 946
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	16 643 254	20 323 147
Прочие оборотные активы		17 670	20 095
Денежные средства и их эквиваленты	13	10 272 568	13 153 261
Итого оборотные активы		30 286 800	36 095 381
Итого активы		88 095 312	84 992 709
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		47 465 342	46 190 725
Итого капитал		47 559 444	46 284 827
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15	1 092 948	808 952
Отложенные налоговые обязательства	16	4 081 479	3 657 943
Резерв по выводу из эксплуатации	17	11 689 967	7 966 045
Обязательства по пенсионным выплатам	18	482 784	389 804
Прочие обязательства		127 061	24 550
Итого долгосрочные обязательства		17 474 239	12 847 294
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	22 419 612	25 007 391
Текущая часть обязательств по аренде	15	495 149	416 627
Задолженность по налогу на прибыль		146 868	436 570
Итого краткосрочные обязательства		23 061 629	25 860 588
Итого обязательства		40 535 868	38 707 882
Итого капитал и обязательства		88 095 312	84 992 709

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2020 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 2458 от 01.01.2020)

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-29, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

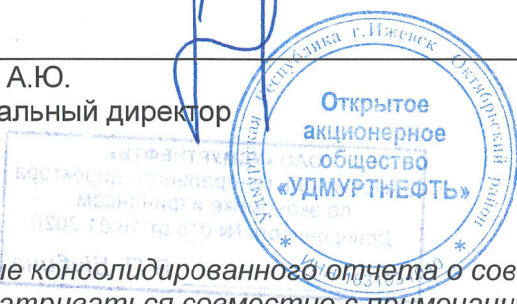
Консолидированный отчет о совокупном доходе

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	141 716 302	152 787 219
20	Выручка от прочей реализации	3 451 399	3 267 276
	Прочие операционные доходы	254 211	353 819
21	Финансовые доходы	946 008	2 622 848
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(72 052 011)	(70 052 722)
	Экспортная пошлина	(14 374 241)	(19 940 305)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(6 689 329)	(6 415 954)
	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(6 180 094)	(5 376 216)
7, 8, 15	Износ, истощение и амортизация	(5 478 137)	(4 468 003)
	Транспортные услуги	(4 001 895)	(3 906 886)
	Сырье и материалы	(1 345 692)	(1 415 222)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(394 631)	(386 843)
	Разведка и оценка запасов нефти и газа	(20 617)	(17 132)
22	Прочие операционные расходы	(3 953 613)	(4 318 117)
21	Финансовые расходы	(2 022 829)	(841 296)
	Прибыль до налогообложения	29 854 831	41 892 466
	Расход по налогу на прибыль	(6 101 496)	(8 487 912)
	Прибыль за период	23 753 335	33 404 554
	Относящаяся к акционерам материнской компании	23 753 335	33 404 554
Прочий совокупный доход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
	Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	(93 048)	8 206
18	Итого прочий совокупный доход	(93 048)	8 206
	Итого совокупный доход за период	23 660 287	33 412 760
	В том числе относящийся к акционерам Материнской компании	23 660 287	33 412 760
	Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	6 668,42	9 377,86

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2020 г. и была подписана:

Топал А.Ю.

Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.

Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 2458 от 01.01.2020)

Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-29, 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 2018 г.	89 499	4 603	39 065 680	39 159 782	39 159 782
Прибыль за период	–	–	33 404 554	33 404 554	33 404 554
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	–	–	8 206	8 206	8 206
Итого совокупный доход	–	–	33 412 760	33 412 760	33 412 760
Дивиденды (Примечание 14 (б))	–	–	(26 287 715)	(26 287 715)	(26 287 715)
31 декабря 2018 г.	89 499	4 603	46 190 725	46 284 827	46 284 827
1 января 2019 г. (как представлено ранее)	89 499	4 603	46 190 725	46 284 827	46 284 827
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 16 (Примечание 5)	–	–	1 163	1 163	1 163
1 января 2019 г. (пересчитано)	89 499	4 603	46 191 888	46 285 990	46 285 990
Прибыль за период	–	–	23 753 335	23 753 335	23 753 335
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	–	–	(93 048)	(93 048)	(93 048)
Итого совокупный доход	–	–	23 660 287	23 660 287	23 660 287
Дивиденды (Примечание 14 (б))	–	–	(22 386 833)	(22 386 833)	(22 386 833)
31 декабря 2019 г.	89 499	4 603	47 465 342	47 559 444	47 559 444

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2020 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 2458 от 01.01.2020)

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-29, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		29 854 831	41 892 466
<i>Корректировки:</i>			
	Износ, истощение и амортизация	5 478 137	4 468 003
	Обесценение основных средств, нетто	213	415
	Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(134)	2 203
	Изменение обязательств по пенсионным выплатам	27 110	(70 534)
	Финансовые доходы	(946 008)	(2 622 848)
	Финансовые расходы	2 022 829	841 296
	Убыток/(прибыль) от выбытия объектов основных средств, нетто	13 851	(21 540)
	Прочие неденежные расходы	7 775	1 462
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		36 458 604	44 490 923
	Изменение запасов	64 780	(221 672)
	Изменение прочих оборотных активов	2 425	530
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 558 449	856 986
	Изменение кредиторской задолженности и начислений	434 397	1 047 150
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		39 518 655	46 173 917
	Налог на прибыль уплаченный	(5 964 930)	(7 726 179)
Денежный поток от операционной деятельности		33 553 725	38 447 738
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
	Поступления от продажи объектов основных средств	30 234	54 987
	(Размещение)/погашение займов, выданных сотрудникам, нетто	(4 770)	6 514
	(Размещение)/погашение банковских депозитов, нетто	(821 700)	(291 570)
	Проценты полученные по банковским счетам	943 290	967 445
	Приобретение объектов основных средств	(10 463 032)	(9 774 389)
	Приобретение нематериальных активов	(59 986)	(83 155)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(10 375 964)	(9 120 168)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
	Погашение обязательств по аренде	(633 930)	(361 966)
	Дивиденды выплаченные	(25 424 524)	(31 144 356)
Денежный поток от финансовой деятельности		(26 058 454)	(31 506 322)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2 880 693)	(2 178 752)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		13 153 261	15 332 013
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 272 568	13 153 261

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2020 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.

Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 2458 от 01.01.2020)

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться совместно с примечаниями 1-29, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группу совместно контролируют ПАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек» (далее – «Акционеры, осуществляющие совместный контроль»). Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 27.

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);
- ▶ оценку резервов под ожидаемые кредитные убытки и создание резервов по 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 активов и обязательств по аренде (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 (с) 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) 32 «Финансовые инструменты: представление» финансовый актив представляет собой денежные средства или долевой инструмент другой организации, а также предусмотренное договором право получения денежных средств или иного финансового актива от другой организации или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально выгодных для Группы условиях. 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.

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.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удерживается группой в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Эта категория включает торговую и прочую дебиторскую задолженность Группы, займы и прочие долгосрочные финансовые активы.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

В остальных случаях финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эта категория включает, в частности, долевые инструменты, удерживаемые для продажи и некоторые долговые ценные бумаги.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив, за исключением торговой дебиторской задолженности, по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования. Группа не имела дебиторской задолженности, содержащей значительный компонент финансирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Амортизируемая стоимость финансового актива или финансового обязательства определяется как сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда финансовый актив прекращает признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

(ii) Финансовые обязательства

Согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» финансовое обязательство представляет собой предусмотренную договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально невыгодных для Группы условиях. Финансовые обязательства включают кредиторскую задолженность, полученные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде.

Все финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за некоторыми исключениями, предусмотренными МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(д) Нематериальные активы*****(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.

(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 2019 и 2018 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(е) Затраты на разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений (продолжение)****(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).

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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.

(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) Активы и обязательства по аренде

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

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

При этом актив в форме права пользования на дату начала аренды оценивается по первоначальной стоимости, которая включает:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Активы и обязательства по аренде (продолжение)

Обязательство по аренде на дату начала аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

После даты начала аренды актив в форме права пользования оценивается с применением модели учета по первоначальной стоимости, то есть за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем:

- ▶ увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- ▶ уменьшения балансовой стоимости для отражения осуществленных арендных платежей; и
- ▶ переоценки балансовой стоимости для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» резервированию подлежат даже финансовые активы, по которым еще не произошло никакого события, свидетельствующего о возможном обесценении. Таким образом, ожидаемые потери резервируются по финансовым активам с первого дня их первоначального признания, даже если фактически обесценения не произошло.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток, торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде, условным правам на получение возмещения от покупателей.

Для определения суммы резервирования дебиторской задолженности применяется упрощенный подход, в соответствии с которым Группа признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни актива.

Задолженность крупнейших дебиторов, имеющих официальный публикуемый рейтинг (или же внутренний рейтинг, присваиваемый Департаментом рисков и внутреннего контроля ПАО НК «Роснефть»), анализируется и резервируется отдельно. Вероятность дефолта по данным контрагентам определяется через указанный выше рейтинг. Аналогично рассчитывается резерв по средствам на счетах в банках. Вся остальная задолженность организаций, не имеющих официального публикуемого рейтинга, группируется и резервируется в сумме всей просроченной задолженности, начиная с первого дня просрочки.

Все убытки от обесценения учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки существующего оценочного резерва до величины, которую необходимо признать по состоянию на отчетную дату.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

(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.

(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, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка от продаж сырой нефти и прочая выручка по договорам с покупателями признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу покупателю товаров и услуг, исключая возмещаемые налоги. Возмещение по договору с покупателем может включать в себя как фиксированные суммы, так и переменные (скидки, возврат средств, бонусы за результаты, штрафы и т.п.). Обещанная сумма возмещения корректируется с учетом влияния временной стоимости денег в случае, если договор содержит (явно или неявно) значительный компонент финансирования (отсрочка платежа). Возмещение в форме, отличной от денежных средств, оценивается по справедливой стоимости.

Группа реализует нефть на внутренний рынок и на экспорт, в том числе, по договорам комиссии, заключенным с ПАО «НК «Роснефть» (далее – «комиссионер»). В соответствии с условиями договоров Группа компенсирует расходы комиссионера, возникающие при транспортировке нефти на экспорт. В отношении обязанности по передаче нефти по договорам комиссии Группа является принципалом, а ПАО «НК «Роснефть» выступает агентом. Группа признает выручку по данной операции в валовой сумме возмещения, полученного от покупателей. Компенсируемые комиссионеру расходы являются расходами Группы на выполнение указанной обязанности к исполнению по передаче сырой нефти конечному покупателю.

Возмещение, подлежащее уплате покупателю (или другим сторонам, которые приобретают товары или услуги Группы у покупателя) учитывается как уменьшение выручки. У Группы отсутствуют договорные отношения с покупателями, которые предусматривали возмещение, уплачиваемое покупателю и учитываемое, как уменьшение выручки.

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (актива) покупателю, то есть когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Контроль подразумевает способность определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива, а также включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

Договоры Группы с покупателями, как правило, содержат одну обязанность к исполнению. Для каждой обязанности к исполнению Группа определяет, выполняется ли она в течение периода либо в определенный момент времени. Основными обязанностями к исполнению, выполняемыми в течение периода, для Группы являются обязанности, предусмотренные договорами оказания услуг по бурению, строительству, капитальному ремонту скважин, научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, выручка признается в течение периода исходя из степени выполнения обязанности к исполнению, определяемой Группой одним из следующих методов (в зависимости от характера оказываемых услуг):

- ▶ метод результатов – признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору (посредством экспертной оценки объема выполненных работ;
- ▶ метод ресурсов – признание выручки на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов, (понесенных затрат) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Прочие расходы

(i) *Арендные платежи*

Платежи по краткосрочной аренде, аренде активов с низкой стоимостью, а также аренде земельных участков, находящихся в границах лицензионных участков и предназначенных для разведки и добычи нефти, учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе на равномерной основе в течение всего срока аренды.

(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.

(п) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход на инвестированные средства, прибыль от реализации и выбытия финансовых активов, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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

Расходы по займам, кредитам и 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.

(р) 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.

(с) Прибыль на акцию

Группа добровольно представляет 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 долгового инструментов, имеющих разводняющий эффект.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2019 г., описанных ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

При первом применении Группа воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Группа воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций составлял менее 12 месяцев. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16 Группа не применяет данный стандарт к договорам аренды земельных участков, находящихся в границах лицензионных участков и предназначенных для разведки и добычи нефти.

Группа представляет в отчете о финансовом положении активы в форме права пользования отдельно от прочих активов. Отражение в отчете о финансовом положении прав операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 г. привело к единовременному увеличению внеоборотных активов на 474 995 тыс. руб. и увеличению финансовых обязательств на 474 026 тыс. руб. с соответствующим влиянием на сумму нераспределенной прибыли (без влияния на чистую прибыль 2018 и 2019 годов). Указанные суммы не учитывают влияния налога на прибыль.

Величина признанных обязательств по аренде может быть сопоставлена с суммой будущих недисконтированных платежей по операционной аренде, раскрытых в годовой консолидированной отчетности Группы по МСФО за 2018 год, следующим образом:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.	1 652 610
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г., %	12,92
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(1 165 792)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	486 818
За вычетом приведенной стоимости платежей:	
по договорам аренды земельных участков, относящихся к разведке и добыче нефти	(298 276)
по договорам аренды сроком менее 12 мес. с учетом экономически целесообразных пролонгаций	(35 700)
С добавлением приведенной стоимости платежей:	
по договорам аренды, ранее признанным как финансовая аренда	1 225 579
относящихся к периодам экономически целесообразных пролонгаций, но не признанных по состоянию на 31 декабря 2018 г. в соответствии с МСФО (IAS) 17	321 184
Обязательство по аренде по состоянию на 1 января 2019 г.	1 699 605

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определяет порядок учета компаниями пенсионных программ с установленными выплатами. Если в программу вносятся изменения, программа сокращается или погашаются обязательства по ней, МСФО (IAS) 19 требует от организации переоценки ее чистых активов или обязательств по установленным выплатам.

Поправки требуют от организации использовать новые допущения, использованные при проведении переоценки, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистый процент на остаток отчетного периода после изменения пенсионной программы. До настоящего времени МСФО (IAS) 19 не уточнял, как определить расходы за период после внесения изменений в программу. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Указанные поправки касаются 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. 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, а также поправки к существующим стандартам, 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.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. Этот документ устанавливает принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО. В новой редакции Концептуальных основ Совет по МСФО обновил структуру документа, определения активов и обязательств, а также презентовал руководство по оценке и прекращению признания активов и обязательств, представлению и раскрытию данных в финансовой отчетности по МСФО. Пересмотренные *Концептуальные основы финансовой отчетности* вступают в силу с 1 января 2020 г. с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» вводят новое определение существенности. Данные поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «*Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных*». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено.

Ожидается, что вышеуказанные поправки не окажут значительного 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 2018 г.	60 484 043	2 550 873	929 908	2 819 777	4 788 643	71 573 244
Поступления	–	–	–	–	10 339 312	10 339 312
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	(1 105 848)	–	–	–	–	(1 105 848)
Выбытие	(1 286 709)	(16 813)	(29 931)	(113 157)	(15 107)	(1 461 717)
Перевод между категориями в составе основных средств	8 584 710	185 742	152 751	683 043	(9 606 246)	–
На 31 декабря 2018 г.	66 676 196	2 719 802	1 052 728	3 389 663	5 506 602	79 344 991
На 1 января 2019 г. (как представлено ранее)	66 676 196	2 719 802	1 052 728	3 389 663	5 506 602	79 344 991
Перевод в активы в форме права пользования (Примечание 5)	(553 418)	–	–	(1 183 790)	–	(1 737 208)
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	66 122 778	2 719 802	1 052 728	2 205 873	5 506 602	77 607 783
Поступления	–	(70 899)	–	(1 689)	10 394 113	10 321 525
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	3 105 438	–	–	–	–	3 105 438
Выбытие	(1 145 099)	(29 723)	(21 205)	(186 006)	(12 681)	(1 394 714)
Перевод между категориями в составе основных средств	9 432 618	208 773	145 052	101 146	(9 887 589)	–
На 31 декабря 2019 г.	77 515 735	2 827 953	1 176 575	2 119 324	6 000 445	89 640 032
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г.	24 001 916	1 018 578	724 917	1 933 123	7 613	27 686 147
Износ, истощение и амортизация	3 877 393	109 699	118 542	320 021	–	4 425 655
Обесценение основных средств, нетто	–	(87)	(216)	–	718	415
Выбытие	(1 282 904)	(7 357)	(29 562)	(108 447)	–	(1 428 270)
Перевод между категориями в составе основных средств	17 249	(17 031)	(218)	–	–	–
На 31 декабря 2018 г.	26 613 654	1 103 802	813 463	2 144 697	8 331	30 683 947
На 1 января 2019 г. (как представлено ранее)	26 613 654	1 103 802	813 463	2 144 697	8 331	30 683 947
Перевод в активы в форме права пользования (Примечание 5)	(474 634)	–	–	(253 710)	–	(728 344)
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	26 139 020	1 103 802	813 463	1 890 987	8 331	29 955 603
Износ, истощение и амортизация	4 691 550	112 732	120 780	173 342	–	5 098 404
Обесценение основных средств, нетто	–	–	–	–	213	213
Выбытие	(1 133 243)	(14 501)	(20 470)	(182 415)	–	(1 350 629)
Перевод между категориями в составе основных средств	(10 553)	6 808	3 745	–	–	–
На 31 декабря 2019 г.	29 686 774	1 208 841	917 518	1 881 914	8 544	33 703 591
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	40 062 542	1 616 000	239 265	1 244 966	5 498 271	48 661 044
На 31 декабря 2019 г.	47 828 961	1 619 112	259 057	237 410	5 991 901	55 936 441

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группой не выявлены признаки обесценения объектов нефтегазодобычи. В течение 2019 и 2018 годов, не было достаточных оснований для восстановления 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2020 год (31 декабря 2018 г.: на 2019 год), долл. США	60,90	66,21
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2021 года по 2023 год (31 декабря 2018 г.: с 2020 по 2022 год), %	4,05	3,35
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2024 по 2042 год (31 декабря 2018 г.: с 2023 по 2042 год), %	2,03	2,03
Прогнозный уровень добычи нефти в 2020 году (31 декабря 2018 г.: в 2019 году), тыс. тонн	5 962	5 969
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2020 году (31 декабря 2018 г.: в 2019 году), руб.	64,63	65,24
Прогнозный средний годовой темп снижения курса доллара США к российскому рублю с 2021 по 2023 год (31 декабря 2018 г.: с 2020 по 2022 год), %	1,45	1,24
Прогнозный средний годовой темп роста/(снижения) курса доллара США к рублю с 2024 по 2044 год (31 декабря 2018 г.: с 2023 по 2043 год), %	(0,03)	0,05
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	14,60	21,15

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

Изменение цены на нефть – снижение цены на нефть более чем на 2,9% (в период, начиная с 2020 года и далее) может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и 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 1,8% (в период, начиная с 2020 года и далее), может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

В 2019 году Группа признала нетто-расход по обесценению прочих основных средств, которые не планируется использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 213 тыс. руб. (в 2018 году Группа признала нетто-расход по обесценению прочих основных средств, которые не планируется использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 415 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 868 047 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 847 446 тыс. руб.).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. в сумме 7 224 015 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 6 139 911 тыс. руб.).

Амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств в сумме 57 тыс. руб. (износ за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 25 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 1 215 тыс. руб.

8. Нематериальные активы

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

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2018 г.	232 672	(97 115)	135 557
Поступления	83 156	(42 373)	–
Выбытия	(46 171)	46 171	–
На 31 декабря 2018 г.	269 657	(93 317)	176 340
На 1 января 2019 г.	269 657	(93 317)	176 340
Поступления	59 986	(48 786)	–
Выбытия	(4 497)	4 497	–
На 31 декабря 2019 г.	325 146	(137 606)	187 540

9. Финансовые активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные		
Финансовые активы:		
- учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 470	10 470
	10 470	10 470
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	1 102 800	281 100
	1 102 800	281 100

Краткосрочные банковские депозиты на 31 декабря 2019 г. выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 6,09% до 6,68% (2018 г.: от 7,65% до 7,90%). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., раскрыты в Примечании 25.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2019 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные под строительство	45 215	36 657
	45 215	36 657

11. Запасы

	31 декабря 2019 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>
Сырая нефть	1 338 999	1 498 292
Сырье и материалы	1 013 679	909 149
Резерв под обесценение сырья и материалов	(108 302)	(98 285)
	2 244 376	2 309 156

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	12 926 719	11 850 805
Условные права на возмещение от покупателей	54 191	85 062
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	3 290 688	8 002 791
<i>прочая дебиторская задолженность от покупателей</i>	2 038 655	6 048 175
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(42 330)	(47 449)
	16 229 268	19 891 209
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	10 437	32 553
НДС к получению	398 141	394 352
Предоплата по прочим налогам	5 408	5 033
	413 986	431 938
	16 643 254	20 323 147

(а) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

	31 декабря 2019 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	47 449	45 926
Начисление резерва	5 519	4 009
Восстановление ранее созданного резерва	(5 653)	(1 806)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(4 985)	(680)
Резерв на конец периода	42 330	47 449

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	5 975	6 631
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	10 266 593	13 146 630
	10 272 568	13 153 261

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 0,50% до 5,95% (2018 г.: от 6,35% до 8,40%). По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные банковские депозиты в размере 49 420 тыс. руб. были размещены в банке, являющемся связанной стороной. Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., раскрыты в Примечании 25.

14. Капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Количество акций, если не указано обратное</i>		
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 2019 г. и 31 декабря 2018 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 4 956 171 тыс. руб. и 7 993 862 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., соответственно (см. Примечание 19).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	По обыкно- венным акциям	По обыкно- венным акциям
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	7 993 862	12 850 503
Дивиденды, объявленные в течение периода	22 444 685	26 329 188
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(57 852)	(41 473)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(25 424 524)	(31 144 356)
Задолженность по дивидендам	4 956 171	7 993 862

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

- ▶ В марте 2018 года сумма невостребованных дивидендов за 2013 и 2014 годы по обыкновенным акциям в размере 41 473 тыс. руб.
- ▶ В марте 2019 года сумма невостребованных дивидендов за 2014 и 2015 годы по обыкновенным акциям в размере 57 852 тыс. руб.

29 июня 2018 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2017 года в сумме 4 145 319 тыс. руб. или 1 163,74 руб. на одну акцию.

28 сентября 2018 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за первое полугодие 2018 года в сумме 14 440 936 тыс. руб. или 4 054,09 руб. на одну акцию.

21 декабря 2018 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за девять месяцев 2018 года в сумме 7 742 933 тыс. руб. или 2 173,72 руб. на одну акцию.

28 июня 2019 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2018 года в сумме 7 023 468 тыс. руб. или 1 971,74 руб. на одну акцию.

30 сентября 2019 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за первое полугодие 2019 года в сумме 10 722 175 тыс. руб. или 3 010,10 руб. на одну акцию.

24 декабря 2019 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за девять месяцев 2019 года в сумме 4 699 042 тыс. руб. или 1 319,19 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Аренда

Группа арендует скважины, транспортные средства, земельные участки, здания и производственное оборудование.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива представлена ниже.

<i>тыс. руб.</i>	Объекты нефтегазо- добычи	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Земельные участки	Итого
На 1 января 2019 г.	472 465	162 398	72	1 107 353	198 415	1 940 703
Поступления	59 921	230 119	–	206 435	4 676	501 151
Выбытие	(30 112)	–	–	–	(14 224)	(44 336)
На 31 декабря 2019 г.	502 274	392 517	72	1 313 788	188 867	2 397 518
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	261 233	1 586	–	194 025	–	456 844
Износ, истощение и амортизация	79 007	36 814	7	210 435	4 826	331 089
Выбытие	(6 692)	–	–	–	(87)	(6 779)
На 31 декабря 2019 г.	333 548	38 400	7	404 460	4 739	781 154
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	211 232	160 812	72	913 328	198 415	1 483 859
На 31 декабря 2019 г.	168 726	354 117	65	909 328	184 128	1 616 364

Изменения в обязательствах по аренде:

	31 декабря 2019 г.
	<i>тыс. руб.</i>
Обязательство по аренде на начало периода (как представлено ранее)	1 225 579
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 16	474 026
Обязательство по аренде на начало периода (пересчитано)	1 699 605
Процентный расход	191 920
Поступление за период	330 502
Погашение обязательств по аренде	(633 930)
Обязательство по аренде на конец периода	1 588 097

Расход, относящийся к краткосрочной аренде, за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составил 121 008 тыс. руб. Расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью, за тот же период составил 3 104 тыс. руб.

ОАО «Удмуртнефть»

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Основные средства	–	–	(6 552 012)	(5 528 670)	(6 552 012)	(5 528 670)
Активы в форме права пользования	–	–	(308 927)	–	(308 927)	–
Нематериальные активы	1 083	677	–	–	1 083	677
Долгосрочные финансовые активы	–	–	(2 088)	(2 088)	(2 088)	(2 088)
Запасы	–	–	(193 999)	(210 476)	(193 999)	(210 476)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 536	–	–	(3 210)	4 536	(3 210)
Обязательства по аренде	303 273	245 115	–	–	303 273	245 115
Резерв по выводу из эксплуатации	2 352 571	1 604 829	–	–	2 352 571	1 604 829
Прочие оборотные активы	32 814	28 488	–	–	32 814	28 488
Кредиторская задолженность и начисления	273 397	201 619	–	–	273 397	201 619
Обязательства по пенсионным выплатам	7 873	5 773	–	–	7 873	5 773
Налоговые активы/ (обязательства)	2 975 547	2 086 501	(7 057 026)	(5 744 444)	(4 081 479)	(3 657 943)
Зачет налога	(2 975 547)	(2 086 501)	2 975 547	2 086 501	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(4 081 479)	(3 657 943)	(4 081 479)	(3 657 943)

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

тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	Эффект первого применения МСФО (IFRS) 16 (Прим. 5)	1 января 2019 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019 г.
Основные средства	(5 528 670)	–	(5 528 670)	(1 023 342)	(6 552 012)
Активы в форме права пользования	–	94 999	94 999	(403 926)	(308 927)
Нематериальные активы	677	–	677	406	1 083
Долгосрочные финансовые активы	(2 088)	–	(2 088)	–	(2 088)
Запасы	(210 476)	–	(210 476)	16 477	(193 999)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 210)	–	(3 210)	7 746	4 536
Обязательства по аренде	245 115	(94 805)	150 310	152 963	303 273
Резерв на вывод из эксплуатации	1 604 829	–	1 604 829	747 742	2 352 571
Прочие оборотные активы	28 488	–	28 488	4 326	32 814
Кредиторская задолженность и начисления	201 619	–	201 619	71 778	273 397
Обязательства по пенсионным выплатам	5 773	–	5 773	2 100	7 873
	(3 657 943)	194	(3 657 749)	(423 730)	(4 081 479)

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 2018 г.	Признано в консолиди- рованном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(4 964 864)	(563 806)	(5 528 670)
Нематериальные активы	414	263	677
Долгосрочные финансовые активы	6	(2 094)	(2 088)
Запасы	(169 377)	(41 099)	(210 476)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(26 649)	23 439	(3 210)
Финансовая аренда	157 831	87 284	245 115
Резерв на вывод из эксплуатации	1 698 687	(93 858)	1 604 829
Прочие оборотные активы	34 551	(6 063)	28 488
Кредиторская задолженность и начисления	286 831	(85 212)	201 619
Обязательства по пенсионным выплатам	10 756	(4 983)	5 773
	(2 971 814)	(686 129)	(3 657 943)

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

17. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на 1 января	8 024 143	8 493 436
Резервы, возникшие в течение периода	173 635	184 795
Амортизация дисконта (Примечание 21)	677 054	674 410
Использовано	(43 782)	(37 855)
Изменения в оценках	2 931 803	(1 290 643)
Резерв на конец периода	11 762 853	8 024 143
Долгосрочная часть	11 689 967	7 966 045
Краткосрочная часть	72 886	58 098

Группа создает 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.

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 2019 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 11 762 853 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 8 024 143 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резерв по выводу из эксплуатации (продолжение)

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием ставки, равной 3,2% (на 31 декабря 2018 г.: 4,3%), 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	482 784	389 804
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	482 784	389 804

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	389 804	495 813
Стоимость текущих услуг	12 480	21 943
Процентные расходы (Примечание 21)	32 278	36 689
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	93 048	(8 206)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	46 601	5 949
Актuarные убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений	57 811	(28 562)
Корректировки на основе опыта	(11 364)	14 407
Стоимость прошлых услуг	14 630	(92 477)
Выплачено по плану	(59 456)	(63 958)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	482 784	389 804

Значительное изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам связано с изменениями в пенсионном законодательстве Российской Федерации, в результате которых возраст возникновения права на государственную пенсию был увеличен с 1 января 2019 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

	31 декабря 2019 г. тыс. руб.	31 декабря 2018 г. тыс. руб.
Стоимость текущих услуг	(12 480)	(21 943)
Стоимость прошлых услуг	(14 630)	92 477
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(27 110)	70 534
Процентные расходы (Примечание 21)	(32 278)	(36 689)
Итого признано в финансовых расходах	(32 278)	(36 689)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	(93 048)	8 206
Итого признано в прочем совокупном доходе	(93 048)	8 206

(в) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,65%	8,81%
Ставка дисконтирования (реальная)	2,85%	4,63%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	3,70%	4,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	23,89	23,87
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	22,10	22,10
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	12,82	12,77

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 тыс. руб.	Уменьшение тыс. руб.
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2019 г.	(31 713)	36 278
31 декабря 2018 г.	(21 032)	23 568

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	Уменьшение
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2019 г.	37 005	(32 853)
31 декабря 2018 г.	24 477	(22 150)

Изменение в ожидаемой продолжительности предстоящей жизни на один год имело бы следующее влияние:

	Увеличение	Уменьшение
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2019 г.	21 395	(22 005)
31 декабря 2018 г.	16 177	(16 926)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2018 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 8,9 лет (2018 г.: 6,2 лет).

19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	6 702 565	7 477 240
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	4 956 171	7 993 862
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 243 995	1 096 269
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	222 051	205 433
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	148 674	97 874
	13 273 456	16 870 678
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	16 038	25 061
Прочие налоги и сборы к уплате	9 041 259	8 032 182
Прочие нефинансовые обязательства	88 859	79 470
	9 146 156	8 136 713
	22 419 612	25 007 391

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сырой нефти	141 716 302	152 787 219
На внутренний рынок по прямым договорам	68 376 918	68 660 829
На внутренний рынок через комиссионера, агента	5 467 442	6 796 044
На экспорт в дальнее зарубежье через комиссионера, агента	67 871 942	77 330 346
Выручка от прочей реализации		
Капитальный и текущий ремонт скважин	–	18 716
Передача электроэнергии	2 031 903	1 895 806
Услуги по строительству	887 109	950 800
Подготовка и перекачка нефти	–	1 266
Проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы	324 980	187 858
Прочее	129 907	128 832
Итого выручка по договорам с покупателями	145 090 201	155 970 497
Аренда/лизинг	77 500	83 998
Итого выручка от прочей реализации	3 451 399	3 267 276

Некоторые суммы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., были реклассифицированы для соответствия презентации текущего года.

21. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые доходы		
Курсовые разницы, нетто	–	1 650 239
Процентные доходы по банковским счетам	943 290	967 445
Амортизация дисконта по выданным займам	2 718	5 164
	946 008	2 622 848
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	677 054	674 410
Курсовые разницы, нетто	1 121 577	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 15)	191 920	130 197
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 18)	32 278	36 689
	2 022 829	841 296

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Ремонт и содержание основных средств	1 922 250	2 029 796
Агентское вознаграждение комиссионеру	366 697	420 632
Расходы по подготовке нефти на экспорт	312 061	380 355
Услуги по охране и обеспечению безопасности	356 362	323 302
Услуги по управлению (i)	214 170	219 358
Расходы по аренде	46 949	183 573
Инженерно-технические расходы	106 499	136 954
Специальная одежда	131 674	110 897
Природоохранные мероприятия	100 538	107 901
Банковские услуги	92 857	97 260
Благотворительность и прочие социальные расходы	52 263	53 983
Охрана труда	25 366	21 805
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	–	2 203
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто	213	718
Прочее	225 714	229 380
	3 953 613	4 318 117

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

23. Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	5 695 600	7 837 412
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(17 834)	(35 629)
	5 677 766	7 801 783
Отложенный налог на прибыль (Примечание 16 (б))	423 730	686 129
Расход по налогу на прибыль	6 101 496	8 487 912

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	
	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	29 854 831	41 892 466
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	5 970 966	8 378 493
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	148 364	145 048
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(17 834)	(35 629)
Расходы по налогу на прибыль	6 101 496	8 487 912

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	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	23 753 335	33 404 554
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	6 668,42	9 377,86

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	12 482	12 817
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	10 470	10 470
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	4 724	4 676
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	1 102 800	281 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	16 229 268	19 891 209
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	10 272 568	13 153 261
	27 632 312	33 353 533

Основную сумму свободных денежных средств Группа размещает на депозитных счетах в банках, имеющих международные кредитные рейтинги категории BBB- (Fitch), Ba1 (Moody's) (Примечания 9, 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внутренний рынок	7 060 914	5 976 338
Европа	7 404 430	11 538 637
	14 465 344	17 514 975

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	7 060 914	5 976 338
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	5 865 805	5 874 468
Дебиторская задолженность ПАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	1 538 625	5 664 169
	14 465 344	17 514 975

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Не просроченная	14 465 344	17 514 975
	14 465 344	17 514 975

(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 2019 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	2 362	2 362	1 425	1 425	1 424	1 425	14 245	24 668
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 229 268	–	–	–	–	–	–	16 229 268
Обязательства								
Обязательства по аренде	(349 364)	(300 184)	(507 845)	(190 069)	(95 542)	(44 751)	(1 649 275)	(3 137 030)
Кредиторская задолженность и начисления	(13 273 456)	–	–	–	–	–	–	(13 273 456)
	2 608 810	(297 822)	(506 420)	(188 644)	(94 118)	(43 326)	(1 635 030)	(156 550)

31 декабря 2018 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	2 338	2 338	1 609	1 609	1 609	1 609	16 090	27 202
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 891 209	–	–	–	–	–	–	19 891 209
Обязательства								
Обязательства по аренде	(274 728)	(282 624)	(452 941)	(181 559)	(64 983)	(28 184)	(647 989)	(1 933 008)
Кредиторская задолженность и начисления	(16 870 678)	–	–	–	–	–	–	(16 870 678)
	2 748 141	(280 286)	(451 332)	(179 950)	(63 374)	(26 575)	(631 899)	1 114 725

(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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 404 430	11 538 637
	7 404 430	11 538 637

Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, деноминированные в евро:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(133)	(2 543)
	(133)	(2 543)

Группа имеет следующие финансовые активы и обязательства, деноминированные в чешских кронах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(135)	–
	(135)	–

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 2019 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 11,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., увеличилась бы на 814 487 тыс. руб. Если бы стоимость рубля по отношению к доллару США увеличилась на 13,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., снизилась бы на 962 576 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 11,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., увеличилась бы на 15 тыс. руб. Если бы стоимость рубля по отношению к евро увеличилась на 13,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., снизилась бы на 17 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(г) Рыночный риск (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 г., если бы стоимость рубля по отношению к чешской кроне снизилась на 11,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., увеличилась бы на 15 тыс. руб. Если бы стоимость рубля по отношению к чешской кроне увеличилась на 13,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., снизилась бы на 18 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 14,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., увеличилась (снизилась) бы на 1 615 409 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась (увеличилась) на 14,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., увеличилась (снизилась) бы на 356 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 аналогичного периода 2018 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	
	2019 г.	2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	руб.	руб.	руб.	руб.
Доллар США	64,7362	62,7078	61,9057	69,4706
Евро	72,5021	73,9546	69,3406	79,4605
Чешская крона (10 крон)	28,2410	–	27,2221	–

(ii) Процентный риск

Изменения процентной ставки, в основном, влияют на обязательства по финансовой аренде, 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 +/-20% при прочих неизменных параметрах.

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Увеличение на 10,24 долл./баррель (2018 г.: 11,13 долл./баррель)	7 077 625	27 448 851
Уменьшение на 10,24 долл./баррель (2018 г.: 11,13 долл./баррель)	(7 077 625)	(27 448 851)

(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 на 31 декабря 2019 г.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением следующих позиций:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные сотрудникам	17 206	30 433	17 493	32 233

Для оценки справедливой стоимости активов и обязательств использовались исходные данные 2 Уровня.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Процентные ставки, используемые для дисконтирования будущих денежных потоков, основаны на средней ставке по банковским кредитам физическим лицам с аналогичным уровнем кредитного риска и были следующими:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы, выданные сотрудникам	9,99%	9,74%

26. 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 РФ мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают колебания рыночных 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(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 2012 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 наличия оснований, указанных в ст. 105.14 НК РФ. 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 2019 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. 20 декабря 2019 г. подписано Соглашение между Компанией и ФНС Российской Федерации о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке, действие которого распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2019 г. Документ определил 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 2019 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.

(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 программ по геологоразведке и разработке Шарканского и Качешурского участков недр, а также Ельниковского и Ломовского месторождений 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 2019 г. сумма такого обязательства составила 227 740 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 16 715 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Договорные обязательства, условные активы и обязательства (продолжение)**(д) Обязательства инвестиционного характера (продолжение)**

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 983 384 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 1 447 224 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 на 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.

27. Связанные стороны**(а) Отношения контроля**

Материнской компанией Группы является АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,1974% (31 декабря 2018 г.: 97,1974%).

Материнскую компанию Группы совместно контролируют ПАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек» (далее «Аktionеры, осуществляющие совместный контроль»).

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Численность	Сумма операции тыс. руб.	Численность	Сумма операции тыс. руб.
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		56 727		53 001
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		9 079		13 532
		65 806		66 533

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами

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

(i) Доходы

	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Остаток 31 декабря 2019 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Продажи сырой нефти				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	68 376 918	7 060 914	68 660 828	5 976 338
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	27 920	3 018	172 634	18 966
Оказание прочих услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	578	125	830	114
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	1 256 632	354 908	1 194 052	342 828
Оказание услуг аренды				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	35 787	4 021	34 195	3 840
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	7 404 430	–	11 538 637
	69 697 835	14 827 416	70 062 539	17 880 723

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение одного месяца (2018 г.: в течение одного месяца) денежными средствами. Остатки по расчетам со связанными сторонами не обеспечены залогом.

(ii) Расходы

	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Остаток 31 декабря 2019 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.
Приобретение запасов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	961 380	201 497	957 276	195 811
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	11 456	10 030	12 432	10 954
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	166 761	97 581	694 435	13 450
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	19 935	42 932	446 815	57 137
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	804 928	170 107	665 477	110 022
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	102 429	386 199	71 979	66 869
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	2 711 395	–	4 300 469
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	231 373	–	134 036	–
	2 298 262	3 619 741	2 982 450	4 754 712

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

(iii) Банковские депозиты и финансовая аренда

	Процентный (расход)/доход За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Остаток 31 декабря 2019 г.	Процентный (расход)/доход За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(101 493)	(806 956)	(91 780)	(897 528)
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	2 551	59	3 928	47

(iv) Дивиденды объявленные

	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Остаток 31 декабря 2019 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Материнская компания	21 815 647	4 586 875	25 591 283	7 559 892

28. Основные дочерние организации

	Страна	31 декабря 2019 г. Доля	31 декабря 2018 г. 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 сопровождению, а также прочие виды сервисных услуг.

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».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. События после отчетной даты

В январе и феврале 2020 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2019 года на внеочередном общем собрании акционеров, в сумме 4 673 865 тыс. руб.

В начале марта 2020 года на мировых финансовых рынках наблюдается существенное снижение цен на нефть, а также снижение стоимости рубля по отношению к мировым валютам. На момент одобрения консолидированной финансовой отчетности руководство Группы находится в процессе оценки эффекта на консолидированную финансовую отчетность. По предварительным оценкам при сохранении существующих тенденций указанный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Группы может быть существенным.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2020 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 2458 от 01.01.2020)

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)