

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть»
и его дочерних организаций
за 2020 г

Март 2021 г.

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Удмуртнефть»
Совету директоров ОАО «Удмуртнефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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.

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 2021 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 респ., 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

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	60 387 046	55 936 441
Активы в форме права пользования	16	1 514 643	1 616 364
Нематериальные активы	8	169 226	187 540
Долгосрочные финансовые активы	9	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		10 298	12 482
Прочие внеоборотные активы	10	79 368	45 215
Итого внеоборотные активы		62 171 051	57 808 512
Оборотные активы			
Запасы	11	2 246 160	2 244 376
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		4 218	4 724
Краткосрочные финансовые активы	9	319 600	1 102 800
Предоплата по налогу на прибыль		68 154	1 408
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	10 464 743	16 643 254
Прочие оборотные активы		25 035	17 670
Денежные средства и их эквиваленты	13	12 961 651	10 272 568
Итого оборотные активы		26 089 561	30 286 800
Итого активы		88 260 612	88 095 312
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		54 270 701	47 465 342
Итого капитал		54 364 803	47 559 444
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	138 442	–
Обязательства по аренде	16	1 151 259	1 092 948
Отложенные налоговые обязательства	17	4 648 509	4 081 479
Резерв по выводу из эксплуатации	18	10 510 284	11 689 967
Обязательства по пенсионным выплатам	19	487 634	482 784
Прочие обязательства		52 151	127 061
Итого долгосрочные обязательства		16 988 279	17 474 239
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	20	16 265 704	22 419 612
Текущая часть обязательств по аренде	16	438 166	495 149
Задолженность по налогу на прибыль		203 660	146 868
Итого краткосрочные обязательства		16 907 530	23 061 629
Итого обязательства		33 895 809	40 535 868
Итого капитал и обязательства		88 260 612	88 095 312

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2021 г. и была подписана:

Открытое
акционерное
общество
«УДМУРТНЕФТЬ»
ИНН 42-1831034040

Топал А.Ю.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

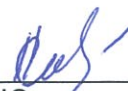
Консолидированный отчет о совокупном доходе

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.
Доходы		
Выручка от продажи сырой нефти	92 549 976	141 716 302
Выручка от прочей реализации	21 3 413 504	3 451 399
Прочие операционные доходы	334 124	254 211
Финансовые доходы	22 2 111 821	946 008
Расходы		
Налог на добычу полезных ископаемых	(42 756 016)	(72 052 011)
Экспортная пошлина	(7 615 975)	(14 374 241)
Расходы на вознаграждения сотрудникам	(6 650 645)	(6 180 094)
Электроэнергия и коммунальные расходы	(6 168 209)	(6 689 329)
Износ, истощение и амортизация	7, 8, 16 (5 244 323)	(5 478 137)
Транспортные услуги	(4 171 230)	(4 001 895)
Сырье и материалы	(1 444 795)	(1 345 692)
Налоги, кроме налога на прибыль	(471 218)	(394 631)
Разведка и оценка запасов нефти и газа	(9 065)	(20 617)
Прочие операционные расходы	23 (3 720 712)	(3 953 613)
Финансовые расходы	22 (1 064 894)	(2 022 829)
Прибыль до налогообложения	19 092 343	29 854 831
Расход по налогу на прибыль	24 (3 936 212)	(6 101 496)
Прибыль за период	15 156 131	23 753 335
Относящаяся к акционерам материнской компании	15 156 131	23 753 335
Прочий совокупный доход/(расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка		
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	19 7 279	(93 048)
Итого прочий совокупный доход/(расход)	7 279	(93 048)
Итого совокупный доход за период	15 163 410	23 660 287
В том числе относящийся к акционерам Материнской компании	15 163 410	23 660 287
Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	25 4 254,87	6 668,42

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2021 г. и была подписана:



 Топал А.Ю.
 Генеральный директор
 Открытое
 акционерное
 общество
 «УДМУРТНЕФТЬ»
 * ИНН 1831034040 *



 Сорогина Н.Ю.
 Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
 (по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

тыс. руб.	Уставный капитал (Примечание 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Итого капитал
1 января 2019 г.	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	–	–	(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
1 января 2020 г.	89 499	4 603	47 465 342	47 559 444	47 559 444
Прибыль за период	–	–	15 156 131	15 156 131	15 156 131
Прочий совокупный расход	–	–	7 279	7 279	7 279
Итого совокупный расход	–	–	15 163 410	15 163 410	15 163 410
Дивиденды (Примечание 14 (б))	–	–	(8 358 051)	(8 358 051)	(8 358 051)
31 декабря 2020 г.	89 499	4 603	54 270 701	54 364 803	54 364 803

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2021 г. и была подписана:



Топал А.Ю.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		19 092 343	29 854 831
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизация	7, 8, 16	5 244 323	5 478 137
Обесценение основных средств, нетто	7	(925)	213
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки, нетто	12 (а)	(3 874)	(134)
Изменение обязательств по пенсионным выплатам		43 579	27 110
Финансовые доходы	22	(2 111 821)	(946 008)
Финансовые расходы	22	1 064 894	2 022 829
Убыток от выбытия объектов основных средств, нетто		23 577	13 851
Прочие неденежные расходы		14 029	7 775
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		23 366 125	36 458 604
Изменение запасов		(1 784)	64 780
Изменение прочих оборотных активов		(7 365)	2 425
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		7 756 776	2 558 449
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(4 489 822)	434 397
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		26 623 930	39 518 655
Налог на прибыль уплаченный		(3 379 136)	(5 964 930)
Денежный поток от операционной деятельности		23 244 794	33 553 725
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи объектов основных средств		11 601	30 234
Размещение займов, выданных сотрудникам, нетто		(8 306)	(4 770)
Погашение/(размещение) банковских депозитов, нетто		783 200	(821 700)
Проценты полученные по банковским счетам		534 397	943 290
Приобретение объектов основных средств		(11 052 164)	(10 463 032)
Приобретение нематериальных активов		(38 397)	(59 986)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(9 769 669)	(10 375 964)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение основной суммы обязательств по аренде	16	(520 107)	(442 010)
Проценты уплаченные	16	(179 629)	(191 920)
Дивиденды выплаченные	14 (б)	(10 223 497)	(25 424 524)
Поступление долгосрочных займов		137 191	-
Денежный поток от финансовой деятельности		(10 786 042)	(26 058 454)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		2 689 083	(2 880 693)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		10 272 568	13 153 261
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	12 961 651	10 272 568

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2021 г. и была подписана:



Топал А.Ю.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группу совместно контролировали ПАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек» (далее – «Акционеры, осуществляющие совместный контроль»). Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

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

2. Основы представления информации

(а) Заявление о соответствии

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

(б) Основа учета

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

(в) Основа оценки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления

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

(д) Использование расчетных оценок и предположений

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

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

- ▶ оценку нефтегазовых запасов и сроков полезного использования нефтегазовых активов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ оценку убытков от обесценения долгосрочных активов (Примечание 7);
- ▶ 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 18);
- ▶ 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 17);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 26 (е));
- ▶ оценку активов и обязательств по аренде (Примечание 16);
- ▶ 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.

(iii) *Операции, исключаемые при консолидации*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

В остальных случаях финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эта категория включает, в частности, долевыми инструментами, 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 2020 г. и 31 декабря 2019 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 ожидаемые кредитные убытки.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Все финансовые обязательства Группы 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(д) Нематериальные активы (продолжение)*****(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 2020 и 2019 годы приведены ниже:

- ▶ стоимость компьютерного программного обеспечения 2-5 лет;
- ▶ прочие лицензии на право осуществления сервисных услуг 3-6 лет.

(iv) Прекращение признания

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

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

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

(i) Затраты на лицензии

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) Затраты по разведке и оценке

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

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

(iii) Затраты по разработке

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

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

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

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств

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

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

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

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

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

Земля не амортизируется.

Оценочные сроки полезного использования указаны ниже:

▶ здания	10-50 лет;
▶ машины и оборудование	2-30 лет;
▶ транспортные средства	3-20 лет.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

(iv) Прекращение признания

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

(з) 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.

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

На дату начала аренды Группа признает 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) Активы и обязательства по аренде (продолжение)

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 Группа амортизирует 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 средней себестоимости.

Сырая нефть при реализации списывается в оценке по средневзвешенной 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 с использованием указанного выше рейтинга. 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.

Ожидаемые кредитные убытки учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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

Будущие денежные потоки от нефтяных и газовых месторождений основываются на оценках руководством Группы 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

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

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

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

(iii) Выходные пособия

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

- (а) когда Группа 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства (продолжение)

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. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение немедленно признается в составе прибылей и убытков.

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки по договорам с покупателями (продолжение)

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.

(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.

Соответствующие расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по мере начисления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Прочие расходы (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2020 г., описанных ниже.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. В частности в пересмотренной редакции Концептуальных основ, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» вводят новое определение существенности. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. Данные поправки не оказали существенного 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.

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 2023 г. Досрочное применение разрешено.

«Основные средства: поступления до использования по назначению» (Поправки к МСФО (IAS) 16). Поправки запрещают компании вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведённой в процессе подготовки актива к использованию по назначению. Вместо этого Группа должна признавать такую выручку от реализации и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка за период. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора». Поправки определяют, какие затраты организация включает в стоимость выполнения договора с целью оценки того, является ли договор обременительным. Поправки распространяются на договоры, по которым организация еще не выполнила все свои обязательства по состоянию на 1 января 2022 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», а также МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*» и МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» под названием «*Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2*». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение МСФО*» под названием «*Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО*»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» под названием «*Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства*».

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, сооружения и земля	Машины и оборудо- вание	Транспорт и прочее оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	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 18)	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
На 1 января 2020 г.	77 515 735	2 827 953	1 176 575	2 119 324	6 000 445	89 640 032
Поступления	–	–	–	–	11 018 686	11 018 686
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	(1 968 698)	–	–	–	–	(1 968 698)
Выбытие	(1 151 417)	(30 949)	(22 189)	(177 350)	(36 169)	(1 418 074)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	–	5 458	–	546 782	–	552 240
Перевод между категориями в составе основных средств	9 560 606	(12 417)	58 492	61 004	(9 667 685)	–
На 31 декабря 2020 г.	83 956 226	2 790 045	1 212 878	2 549 760	7 315 277	97 824 186
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	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
На 1 января 2020 г.	29 686 774	1 208 841	917 518	1 881 914	8 544	33 703 591
Износ, истощение и амортизация	4 448 644	113 908	99 264	135 461	–	4 797 277
Обесценение основных средств, нетто	–	–	–	–	(925)	(925)
Выбытие	(1 149 657)	(17 001)	(21 109)	(172 019)	(156)	(1 359 942)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	–	3 132	–	294 007	–	297 139
Перевод между категориями в составе основных средств	13 849	(10 502)	(836)	(2 511)	–	–
На 31 декабря 2020 г.	32 999 610	1 298 378	994 837	2 136 852	7 463	37 437 140
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	47 828 961	1 619 112	259 057	237 410	5 991 901	55 936 441
На 31 декабря 2020 г.	50 956 616	1 491 667	218 041	412 908	7 307 814	60 387 046

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

По результатам тестирования основных средств на обесценение на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группой не выявлено обесценение объектов нефтегазодобычи. В течение 2020 и 2019 годов не было достаточных оснований для восстановления ранее начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2021 год (31 декабря 2019 г.: на 2020 год), долл. США	47,38	60,90
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2022 по 2024 годы (31 декабря 2019 г.: с 2021 по 2023 годы), %	2,17	4,05
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2025 по 2043 годы (31 декабря 2019 г.: с 2024 по 2042 годы), %	2,03	2,03
Прогнозный уровень добычи нефти в 2021 году (31 декабря 2019 г.: в 2020 году), тыс. тонн	5 935	5 962
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2021 году (31 декабря 2019 г.: в 2020 году), руб.	76,22	64,63
Прогнозный средний годовой темп роста/(снижения) курса доллара США к российскому рублю с 2022 по 2024 годы (31 декабря 2019 г.: с 2021 по 2023 годы), %	1,25	(1,45)
Прогнозный средний годовой темп роста/(снижения) курса доллара США к рублю с 2025 по 2043 годы (31 декабря 2019 г.: с 2024 по 2042 годы), %	0,68	(0,03)
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	14,65	14,60

При расчете ценности от использования нефтегазовых основных средств учтен эффект от изменения с 1 января 2021 г. порядка расчета налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и переход на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД).

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

Изменение цены на нефть – снижение цены на нефть более чем на 11,21% (в период, начиная с 2021 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 8,12% (в период, начиная с 2021 года и далее) может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

Изменение уровня добычи нефти – снижение уровня добычи более чем на 15,32% (в период, начиная с 2021 года и далее) может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

Изменение ставки дисконтирования – увеличение ставки дисконтирования более чем на 12% может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

В 2020 году Группа признала восстановление индивидуального обесценения прочих основных средств, которые ранее не планировалось использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 925 тыс. руб. (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.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 1 108 065 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 868 047 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 7 894 318 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 224 015 тыс. руб.).

Амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, в сумме 675 тыс. руб. (Износ за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 57 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 66 221 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: отсутствовали).

8. Нематериальные активы

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

<i>тыс. руб.</i>	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
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
На 1 января 2020 г.	325 146	(137 606)	187 540
Поступления	38 397	(56 711)	–
Выбытия	(46 142)	46 142	–
На 31 декабря 2020 г.	317 401	(148 175)	169 226

9. Финансовые активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Финансовые активы:		
- учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 470	10 470
	10 470	10 470
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	319 600	1 102 800
	319 600	1 102 800

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные банковские депозиты на 31 декабря 2020 г. выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 4,32% до 4,60% (2019 г.: от 6,09% до 6,68%). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., раскрыты в Примечании 26.

10. Прочие внеоборотные активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные под строительство	79 368	45 215
	79 368	45 215

11. Запасы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырая нефть	1 223 274	1 338 999
Сырье и материалы	1 113 287	1 013 679
Резерв под обесценение сырья и материалов	(90 401)	(108 302)
	2 246 160	2 244 376

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	8 779 178	12 926 719
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	1 237 925	3 290 688
- прочая дебиторская задолженность от покупателей	573 589	2 038 655
Условные права на возмещение от покупателей	96 857	54 191
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(37 312)	(42 330)
	10 076 648	16 229 268
Нефинансовые активы		
НДС к получению	374 185	398 141
Авансы выданные	12 752	10 437
Предоплата по прочим налогам	1 158	5 408
	388 095	413 986
	10 464 743	16 643 254

(а) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв на начало периода	42 330	47 449
Начисление резерва	637	5 519
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(1 144)	(4 985)
Восстановление ранее созданного резерва	(4 511)	(5 653)
Резерв на конец периода	37 312	42 330

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	12 955 000	10 266 593
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	6 651	5 975
	12 961 651	10 272 568

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 4,65% (2019 г.: от 0,50% до 5,95%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные банковские депозиты в размере 76 500 тыс. руб. были размещены в банке, являющемся связанной стороной (2019 г.: 49 420 тыс. руб.). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., раскрыты в Примечании 26.

14. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Разрешенные к выпуску акции, шт.	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, шт.	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 2020 г. и 31 декабря 2019 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 3 090 725 тыс. руб. и 4 956 171 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно (см. Примечание 20).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
тыс. руб.	По обыкновен- ным акциям	По обыкновен- ным акциям
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	4 956 171	7 993 862
Дивиденды, объявленные в течение периода	8 434 402	22 444 685
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(76 351)	(57 852)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(10 223 497)	(25 424 524)
Задолженность по дивидендам	3 090 725	4 956 171

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

- ▶ В марте 2019 года сумма невостребованных дивидендов за 2014 и 2015 годы по обыкновенным акциям в размере 57 852 тыс. руб.
- ▶ В апреле 2020 года сумма невостребованных дивидендов за 2015 и 2016 годы по обыкновенным акциям в размере 76 351 тыс. руб.

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.

26 июня 2020 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2019 года в сумме 650 220 тыс. руб. или 182,54 руб. на одну акцию.

30 сентября 2020 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за первое полугодие 2020 года в сумме 4 910 557 тыс. руб. или 1 378,57 руб. на одну акцию.

31 декабря 2020 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за девять месяцев 2020 года в сумме 2 873 625 тыс. руб. или 806,73 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Кредиты и займы

тыс. руб.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Займы	138 442	–
	138 442	–

В отчетном периоде Группа заключила договор займа со связанной стороной со сроком погашения в июле 2023 года под фиксированную ставку 6,9% годовых.

16. 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.

тыс. руб.	Объекты нефтегазо- добычи	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость						
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
На 1 января 2020 г.	502 274	392 517	72	1 313 788	188 867	2 397 518
Поступления	304 040	194 300	–	379 227	44 774	922 341
Выбытия и прочие движения	(129 145)	(348 477)	–	(546 782)	(13 441)	(1 037 845)
На 31 декабря 2020 г.	677 169	238 340	72	1 146 233	220 200	2 282 014
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
На 1 января 2020 г.	333 548	38 400	7	404 460	4 739	781 154
Износ, истощение и амортизация	70 480	49 967	7	265 056	5 500	391 010
Выбытия и прочие движения	(53 913)	(56 406)	–	(294 007)	(467)	(404 793)
На 31 декабря 2020 г.	350 115	31 961	14	375 509	9 772	767 371
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	168 726	354 117	65	909 328	184 128	1 616 364
На 31 декабря 2020 г.	327 054	206 379	58	770 724	210 428	1 514 643

Изменения в обязательствах по аренде:

тыс. руб.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательство по аренде на начало периода	1 588 097	1 699 605
Поступления и прочие движения	521 435	330 502
Процентный расход	179 629	191 920
Погашение обязательств по аренде	(699 736)	(633 930)
Обязательство по аренде на конец периода	1 589 425	1 588 097

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Аренда (продолжение)

В составе консолидированного отчета о совокупном доходе за 2020 год были признаны расходы, относящиеся к договорам аренды земли и скважин разведки и добычи (46 615 тыс. руб.), к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций (90 182 тыс. руб.), а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью (6 817 тыс. руб.). Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, не является существенным.

Общий денежный отток по договорам аренды с учетом денежных платежей по договорам вне сферы применения МСФО (IFRS) 16 (исключения и упрощения практического характера, перечисленные выше) составил 1 035 578 тыс. руб. в 2020 году.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 26 (в).

Будущие денежные оттоки, связанные с арендой, которая еще не началась, раскрываются в Примечании 27 (д).

17. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Основные средства	–	–	(6 845 569)	(6 552 012)	(6 845 569)	(6 552 012)
Активы в форме права пользования	–	–	(302 929)	(308 927)	(302 929)	(308 927)
Нематериальные активы	567	1 083	–	–	567	1 083
Долгосрочные финансовые активы	–	–	(2 088)	(2 088)	(2 088)	(2 088)
Запасы	–	–	(136 920)	(193 999)	(136 920)	(193 999)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	4 536	(4 586)	–	(4 586)	4 536
Обязательства по аренде	317 885	303 273	–	–	317 885	303 273
Резерв по выводу из эксплуатации	2 113 436	2 352 571	–	–	2 113 436	2 352 571
Прочие оборотные активы	65 532	32 814	–	–	65 532	32 814
Кредиторская задолженность и начисления	138 846	273 397	–	–	138 846	273 397
Обязательства по пенсионным выплатам	7 317	7 873	–	–	7 317	7 873
Налоговые активы/ (обязательства)	2 643 583	2 975 547	(7 292 092)	(7 057 026)	(4 648 509)	(4 081 479)
Зачет налога	(2 643 583)	(2 975 547)	2 643 583	2 975 547	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(4 648 509)	(4 081 479)	(4 648 509)	(4 081 479)

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2020 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(6 552 012)	(293 557)	(6 845 569)
Активы в форме права пользования	(308 927)	5 998	(302 929)
Нематериальные активы	1 083	(516)	567
Долгосрочные финансовые активы	(2 088)	–	(2 088)
Запасы	(193 999)	57 079	(136 920)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 536	(9 122)	(4 586)
Обязательства по аренде	303 273	14 612	317 885
Резерв на вывод из эксплуатации	2 352 571	(239 135)	2 113 436
Прочие оборотные активы	32 814	32 718	65 532
Кредиторская задолженность и начисления	273 397	(134 551)	138 846
Обязательства по пенсионным выплатам	7 873	(556)	7 317
	(4 081 479)	(567 030)	(4 648 509)

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Резерв по выводу из эксплуатации

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Резерв на 1 января	11 762 853	8 024 143
Резервы, возникшие в течение периода	241 318	173 635
Амортизация дисконта (Примечание 22)	853 368	677 054
Использовано	(53 026)	(43 782)
Изменения в оценках	(2 237 334)	2 931 803
Резерв на конец периода	10 567 179	11 762 853
Долгосрочная часть	10 510 284	11 689 967
Краткосрочная часть	56 895	72 886

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, рекультивацию земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. 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 2020 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 10 567 179 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 11 762 853 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен, исходя из существующих технологий, и был дисконтирован с использованием ставки, равной 2,3% (на 31 декабря 2019 г.: 3,2%), которая не содержит инфляции.

19. 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.

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	487 634	482 784
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	487 634	482 784

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	482 784	389 804
Стоимость текущих услуг	17 880	12 480
Процентные расходы (Примечание 22)	30 647	32 278
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(7 279)	93 048
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	(15 370)	46 601
Актuarные убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений	9 522	57 811
Корректировки на основе опыта	(1 431)	(11 364)
Стоимость прошлых услуг	25 699	14 630
Выплачено по плану	(62 097)	(59 456)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	487 634	482 784

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Стоимость текущих услуг	(17 880)	(12 480)
Стоимость прошлых услуг	(25 699)	(14 630)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(43 579)	(27 110)
Процентные расходы (Примечание 22)	(30 647)	(32 278)
Итого признано в финансовых расходах	(30 647)	(32 278)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	7 279	(93 048)
Итого признано в прочем совокупном доходе	7 279	(93 048)

(б) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,56%	6,65%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	3,90%	3,70%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	23,76	23,89
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	22,31	22,10
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	13,01	12,82

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)**(б) Основные актуарные допущения (продолжение)**

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);
- ▶ ожидаемая продолжительность жизни.

Далее представлен анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению.

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

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2020 г.	(31 374)	35 939
31 декабря 2019 г.	(31 713)	36 278

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

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2020 г.	36 552	(32 418)
31 декабря 2019 г.	37 005	(32 853)

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

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2020 г.	23 999	(24 614)
31 декабря 2019 г.	21 395	(22 005)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2019 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 8,8 лет (2019 г.: 8,9 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 75 273 тыс. руб. (2019 г.: 71 103 тыс. руб.).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Кредиторская задолженность и начисления

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	5 323 744	6 702 565
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	3 090 725	4 956 171
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 384 393	1 243 995
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	136 937	222 051
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	226 522	148 674
	10 162 321	13 273 456
Нефинансовые обязательства		
Прочие налоги и сборы к уплате	5 974 240	9 041 259
Авансы полученные	51 246	16 038
Прочие нефинансовые обязательства	77 897	88 859
	6 103 383	9 146 156
	16 265 704	22 419 612

21. Выручка

Детализация выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже:

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сырой нефти	92 549 976	141 716 302
На экспорт в дальнее зарубежье через комиссионера, агента	48 976 017	67 871 942
На внутренний рынок по прямым договорам	40 026 486	68 376 918
На внутренний рынок через комиссионера, агента	3 547 473	5 467 442
Выручка от прочей реализации	3 336 263	3 373 899
Передача электроэнергии	1 818 040	2 031 903
Услуги по строительству	775 755	887 109
Проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы	522 937	324 980
Прочее	219 531	129 907
Итого выручка по договорам с покупателями	95 886 239	145 090 201

По состоянию на 31 декабря 2020 года совокупная величина цены сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению составляет 591 469 тыс. руб. и ожидается к признанию в выручке в течение следующих четырех лет.

Выручка от прочей реализации раскрыта ниже:

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от прочей реализации		
Выручка от прочей реализации по договорам с покупателями	3 336 263	3 373 899
Доход от аренды	77 241	77 500
Итого выручка от прочей реализации	3 413 504	3 451 399

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Финансовые доходы и расходы

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы		
Курсовые разницы, нетто	1 574 390	–
Процентные доходы по банковским счетам	534 397	943 290
Амортизация дисконта по выданным займам	3 034	2 718
	2 111 821	946 008

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	853 368	677 054
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	179 629	191 920
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 19)	30 647	32 278
Процентные расходы по займам	1 250	–
Курсовые разницы, нетто	–	1 121 577
	1 064 894	2 022 829

23. Прочие операционные расходы

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Ремонт и содержание основных средств	1 777 194	1 922 250
Услуги по охране и обеспечению безопасности	372 620	356 362
Расходы по подготовке нефти на экспорт	324 598	312 061
Агентское вознаграждение комиссионеру	262 617	366 697
Услуги по управлению (i)	229 875	214 170
Расходы по аренде	158 702	46 949
Природоохранные мероприятия	155 918	100 538
Инженерно-технические расходы	110 702	106 499
Специальная одежда	101 096	131 674
Охрана труда	22 686	25 366
Благотворительность и прочие социальные расходы	12 996	52 263
Банковские услуги	1 543	92 857
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто	–	213
Прочее	190 165	225 714
	3 720 712	3 953 613

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Расход по налогу на прибыль

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	3 429 570	5 695 600
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(60 388)	(17 834)
	3 369 182	5 677 766
Отложенный налог на прибыль (Примечание 17 (б))	567 030	423 730
Расход по налогу на прибыль	3 936 212	6 101 496

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%:

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	19 092 343	29 854 831
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	3 818 469	5 970 966
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	178 131	148 364
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(60 388)	(17 834)
Расходы по налогу на прибыль	3 936 212	6 101 496

25. 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	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	15 156 131	23 753 335
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	4 254,87	6 668,42

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. 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.

(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:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	10 298	12 482
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	4 218	4 724
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	319 600	1 102 800
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	10 076 648	16 229 268
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	12 961 651	10 272 568
	23 382 885	27 632 312

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внутренний рынок	3 983 399	7 060 914
Европа	4 795 779	7 404 430
	8 779 178	14 465 344

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	4 795 779	5 865 805
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	3 983 399	7 060 914
Дебиторская задолженность ПАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	–	1 538 625
	8 779 178	14 465 344

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Не просроченная	8 779 178	14 465 344
	8 779 178	14 465 344

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(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.

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

31 декабря 2020 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	2 109	2 109	982	982	982	983	10 797	18 944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 076 648	–	–	–	–	–	–	10 076 648
Обязательства								
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	(162 872)	–	–	–	(162 872)
Обязательства по аренде	(326 726)	(274 667)	(468 872)	(188 029)	(119 476)	(95 243)	(1 672 360)	(3 145 373)
Кредиторская задолженность и начисления	(10 162 321)	–	–	–	–	–	–	(10 162 321)
	(410 290)	(272 558)	(467 890)	(349 919)	(118 494)	(94 260)	(1 661 563)	(3 374 974)

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)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(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.

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 795 779	7 404 430
	4 795 779	7 404 430

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(174)	(133)
	(174)	(133)

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(171)	(135)
	(171)	(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 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 16,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 767 325 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась (увеличилась) на 16,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 28 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к чешской кроне снизилась (увеличилась) на 16,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 27 тыс. руб.

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.

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.

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 2019 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	
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
руб.				
Доллар США	72,1464	64,7362	73,8757	61,9057
Евро	82,4488	72,5021	90,6824	69,3406
Чешская крона (10 крон)	31,1512	28,2410	34,5666	27,2221

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(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.

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Эффект на прибыль до налогообложения		
Увеличение на 6,91 долл./баррель (2019 г.: 10,24 долл./баррель)	12 975 341	7 077 625
Уменьшение на 6,91 долл./баррель (2019 г.: 10,24 долл./баррель)	(12 975 341)	(7 077 625)

(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 в течение трех лет подряд.

Компания и ее дочерние организации соблюдают вышеуказанные ограничения на 31 декабря 2020 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., за исключением следующих позиций:

тыс. руб.	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные сотрудникам	14 516	41 517	17 206	30 433

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

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы, выданные сотрудникам	7,90%	9,99%

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(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.

С начала марта 2020 года, в связи, в частности, с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдается существенное снижение спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные эффекты на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Группы могут быть существенными.

(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 (далее по тексту – «ТЦО»), 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.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тыс. руб. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тыс. руб. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения налоговой экономии, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 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 в 2019 году. Соглашение о ценообразовании на 2020 год находится в процессе согласования с ФНС РФ. Документ определяет 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 2020 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(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, Ломовского и Ончугинского 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 2020 г. сумма такого обязательства составила 285 534 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 227 740 тыс. руб.).

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 855 493 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 793 025 тыс. руб.).

Группа также имеет договоры аренды, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2020 г. Будущие арендные платежи по этим не подлежащим аннулированию договорам аренды составляют 121 333 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 190 359 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 18).

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

28. Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Материнской компанией Группы является АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,1974% (31 декабря 2019 г.: 97,1974%).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Численность	Сумма операции	Численность	Сумма операции
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		58 320		56 727
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		8 302		9 079
		66 622		65 806

(в) Операции со связанными сторонами

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

(i) Доходы

<i>тыс. руб.</i>	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
Продажи сырой нефти				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	40 026 487	3 983 399	68 376 918	7 060 914
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	111 351	32 608	27 920	3 018
Оказание прочих услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	29 697	2 069	578	125
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	1 264 661	513 263	1 256 632	354 908
Оказание услуг аренды				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	35 135	4 175	35 787	4 021
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	4 795 779	–	7 404 430
	41 467 331	9 331 293	69 697 835	14 827 416

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(ii) Расходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закон- чившийся 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	За год, закон- чившийся 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	872 501	190 813	961 380	201 497
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	7 153	243	11 456	10 030
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	114 683	27 991	166 761	97 581
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	272 172	38 144	19 935	42 932
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	779 622	119 804	804 928	170 107
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	800 744	324 350	102 429	386 199
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	1 500 786	–	2 711 395
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	214 267	–	231 373	–
	3 061 142	2 202 131	2 298 262	3 619 741

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iii) Аренда, займы и банковские депозиты

	Процентный (расход)/ доход	Остаток	Процентный (расход)/ доход	Остаток
	За год, закон- чившийся 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	За год, закон- чившийся 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(106 244)	(959 313)	(101 493)	(806 956)
Займы				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	(1 250)	(138 442)	–	–
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	2 499	40	2 551	59

(iv) Дивиденды объявленные

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закон- чившийся 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.	За год, закон- чившийся 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Материнская компания	8 198 019	2 793 089	21 815 647	4 586 875

29. Основные дочерние организации

	Страна	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
		Доля	Доля
ООО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

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

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».

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)


30. События после отчетной даты

В январе и феврале 2021 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2020 года на внеочередном общем собрании акционеров, в сумме 2 858 527 тыс. руб.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2021 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 61 листа(ов)