

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам
ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Совету директоров
ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2021 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Р.Г. Савельев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

26 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1021801147774.
Местонахождение: 426011, 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.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

<i>тыс. руб.</i>	Прим.	30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	61 401 036	60 387 046
Активы в форме права пользования	16	1 432 530	1 514 643
Нематериальные активы	8	144 569	169 226
Долгосрочные финансовые активы	9	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		9 165	10 298
Прочие внеоборотные активы	10	86 665	79 368
Итого внеоборотные активы		63 084 435	62 171 051
Оборотные активы			
Запасы	11	2 502 201	2 246 160
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		3 526	4 218
Краткосрочные финансовые активы	9	556 300	319 600
Предоплата по налогу на прибыль		45 474	68 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	22 278 647	10 464 743
Прочие оборотные активы		30 042	25 035
Денежные средства и их эквиваленты	13	14 660 055	12 961 651
Итого оборотные активы		40 076 245	26 089 561
Итого активы		103 160 680	88 260 612
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		62 153 337	54 270 701
Итого капитал		62 247 439	54 364 803
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	143 136	138 442
Обязательства по аренде	16	1 047 864	1 151 259
Отложенные налоговые обязательства	17	4 962 248	4 648 509
Резерв по выводу из эксплуатации	18	9 415 213	10 510 284
Обязательства по пенсионным выплатам	19	445 625	487 634
Прочие обязательства		58 241	52 151
Итого долгосрочные обязательства		16 072 327	16 988 279
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	20	24 304 596	16 265 704
Текущая часть обязательств по аренде	16	416 821	438 166
Задолженность по налогу на прибыль		119 497	203 660
Итого краткосрочные обязательства		24 840 914	16 907 530
Итого обязательства		40 913 241	33 895 809
Итого капитал и обязательства		103 160 680	88 260 612

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 26 августа 2021 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор

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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
		(Неаудированные данные)	
Доходы			
Выручка от продажи сырой нефти	21	76 658 171	44 942 454
Выручка от прочей реализации	21	1 483 554	1 777 926
Прочие операционные доходы		153 054	120 239
Финансовые доходы	22	271 627	1 409 329
Расходы			
Налог на добычу полезных ископаемых		(41 282 495)	(21 106 915)
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)		(4 052 111)	—
Экспортная пошлина		(4 058 406)	(3 908 761)
Расходы на вознаграждения сотрудникам		(3 166 453)	(3 186 444)
Электроэнергия и коммунальные расходы		(3 064 483)	(3 377 634)
Износ, истощение и амортизация	7, 8, 16	(3 172 127)	(3 023 165)
Транспортные услуги		(2 085 332)	(2 169 565)
Сырье и материалы		(465 756)	(349 080)
Налоги, кроме налога на прибыль		(242 742)	(223 745)
Разведка и оценка запасов нефти и газа		(3 681)	(1 506)
Прочие операционные расходы	23	(2 029 312)	(1 919 984)
Финансовые расходы	22	(587 901)	(529 499)
Прибыль до налогообложения		14 355 607	8 453 650
Расход по налогу на прибыль	24	(2 893 333)	(1 737 454)
Прибыль за период		11 462 274	6 716 196
Относящаяся к акционерам материнской компании		11 462 274	6 716 196
Прочий совокупный доход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	19	40 133	3 428
Итого прочий совокупный доход		40 133	3 428
Итого совокупный доход за период		11 502 407	6 719 624
В том числе относящийся к акционерам Материнской компании		11 502 407	6 719 624
Прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	25	3 217,87	1 885,48

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 26 августа 2021 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал (Примечание 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Итого капитал
1 января 2020 г.	89 499	4 603	47 465 342	47 559 444	47 559 444
Прибыль за период	—	—	6 716 196	6 716 196	6 716 196
Прочий совокупный доход	—	—	3 428	3 428	3 428
Итого совокупный доход	—	—	6 719 624	6 719 624	6 719 624
Дивиденды (Примечание 14 (б))	—	—	(573 868)	(573 868)	(573 868)
30 июня 2020 г. (Неаудированные данные)	89 499	4 603	53 611 098	53 705 200	53 705 200
1 января 2021 г.	89 499	4 603	54 270 701	54 364 803	54 364 803
Прибыль за период	—	—	11 462 274	11 462 274	11 462 274
Прочий совокупный расход	—	—	40 133	40 133	40 133
Итого совокупный расход	—	—	11 502 407	11 502 407	11 502 407
Дивиденды (Примечание 14 (б))	—	—	(3 619 771)	(3 619 771)	(3 619 771)
30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	89 499	4 603	62 153 337	62 247 439	62 247 439

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 26 августа 2021 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 г.	2020 г.
		(Неаудированные данные)	
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		14 355 607	8 453 650
Корректировки:			
Износ, истощение и амортизация	7, 8, 16	3 172 127	3 023 165
Обесценение основных средств, нетто	7	27	17
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки, нетто	12 (а)	3 884	(2 920)
Изменение обязательств по пенсионным выплатам		8 858	12 678
Финансовые доходы	22	(271 627)	(1 409 329)
Финансовые расходы	22	587 901	529 499
Убыток от выбытия объектов основных средств, нетто		17 760	8 229
Прочие неденежные расходы		1 598	—
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		17 876 135	10 614 989
Изменение запасов		(256 041)	571 425
Изменение прочих оборотных активов		(5 007)	(15 418)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(11 963 266)	7 536 479
Изменение кредиторской задолженности и начислений		7 281 320	(8 433 354)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		12 933 141	10 274 121
Налог на прибыль уплаченный		(2 641 077)	(1 699 158)
Денежный поток от операционной деятельности		10 292 064	8 574 963
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи объектов основных средств		3 449	7 479
Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто		1 280	3 683
Погашение/(размещение) банковских депозитов, нетто		(236 700)	624 400
Проценты полученные по банковским счетам		270 573	293 148
Приобретение объектов основных средств		(5 412 172)	(5 344 180)
Приобретение нематериальных активов		(5 137)	(4 066)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(5 378 707)	(4 419 536)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение основной суммы обязательств по аренде	16	(240 993)	(186 520)
Проценты уплаченные	16	(91 388)	(94 660)
Дивиденды выплаченные	14 (б)	(2 882 572)	(4 680 125)
Денежный поток от финансовой деятельности		(3 214 953)	(4 961 305)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1 698 404	(805 878)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		12 961 651	10 272 568
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	14 660 055	9 466 690

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 26 августа 2021 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

1. Общие положения

Публичное акционерное общество «Удмуртнефть» имени В.И. Кудинова (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, а в 2021 году стала публичным акционерным обществом. 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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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 промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2020 год, подготовленной в соответствии с 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, аренде, выплатам сотрудникам, финансовым инструментам, отложенным налоговым обязательствам и активам и отражению эффекта от изменения резерва по выводу из эксплуатации.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(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.

(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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и предположений (продолжение)

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

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

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

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

(ii) Потеря контроля

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Операции в иностранной валюте

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

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» финансовый актив представляет собой денежные средства или долевой инструмент другой организации, а также предусмотренное договором право получения денежных средств или иного финансового актива от другой организации или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально выгодных для Группы условиях. Финансовые активы включают денежные средства и эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, выданные займы, акции / доли участия и прочие инвестиции.

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив, за исключением торговой дебиторской задолженности, по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования. Группа не имела дебиторской задолженности, содержащей значительный компонент финансирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства

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

Все финансовые обязательства 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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом на основе оценочных сроков полезного использования с момента ввода в эксплуатацию. Оценочные сроки полезного использования на 2021 и 2020 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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

(ii) Затраты по разведке и оценке

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств

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

Нефтегазовые основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют актуальные данные о наличии доказанных разрабатываемых запасов, могут амортизироваться на основании лучших оценок 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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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.

(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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Активы и обязательства по аренде (продолжение)

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

После даты начала аренды актив в форме права пользования оценивается с применением модели учета по первоначальной стоимости, то есть за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2021 г., описанных ниже:

- ▶ 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. Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- ▶ 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. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

«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, произведенной 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.

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.

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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* потребуют от организаций раскрывать их существенную, а не значительную учетную политику. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»* дают определение бухгалтерских оценок, чтобы помочь организациям различать изменения учетной политики и изменения в бухгалтерских оценках. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* под названием *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»* призваны уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств. Поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с IAS 12 так, что исключения больше не применяются к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

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»*. Поправки начинают действовать с 1 января 2022 г.

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 2020 г.	77 515 735	2 827 953	1 176 575	2 119 324	6 000 445	89 640 032
Поступления	—	—	—	—	5 248 420	5 248 420
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	2 865 851	—	—	—	—	2 865 851
Выбытие	(624 521)	(5 304)	(8 112)	(129 229)	(13 498)	(780 664)
Перевод между категориями в составе основных средств	3 008 580	2 689	10 170	15 060	(3 036 499)	—
На 30 июня 2020 г. (Неаудированные данные)	82 765 645	2 825 338	1 178 633	2 005 155	8 198 868	96 973 639
На 1 января 2021 г.	83 956 226	2 790 045	1 212 878	2 549 760	7 315 277	97 824 186
Поступления	—	—	—	—	5 388 595	5 388 595
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	(1 425 683)	—	—	—	—	(1 425 683)
Выбытие	(429 336)	(2 244)	(38 402)	(106 461)	(4 288)	(580 731)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	—	11 661	—	176 746	—	188 407
Перевод между категориями в составе основных средств	3 667 184	45 124	30 781	320 920	(4 064 009)	—
На 30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	85 768 391	2 844 586	1 205 257	2 940 965	8 635 575	101 394 774
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
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	2 628 699	57 761	47 928	61 508	—	2 795 896
Обесценение основных средств, нетто	—	—	—	—	17	17
Выбытие	(625 774)	(2 913)	(7 928)	(128 342)	—	(764 957)
Перевод между категориями в составе основных средств	(523)	(131)	654	—	—	—
На 30 июня 2020 г. (Неаудированные данные)	31 689 176	1 263 558	958 172	1 815 080	8 561	35 734 547
На 1 января 2021 г.	32 999 610	1 298 378	994 837	2 136 852	7 463	37 437 140
Износ, истощение и амортизация	2 783 782	54 788	44 743	116 798	—	3 000 111
Обесценение основных средств, нетто	—	—	27	—	—	27
Выбытие	(429 036)	(1 112)	(38 368)	(106 315)	—	(574 831)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	—	6 117	—	125 174	—	131 291
Перевод между категориями в составе основных средств	(226 061)	(12)	(51 385)	277 458	—	—
На 30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	35 128 295	1 358 159	949 854	2 549 967	7 463	39 993 738
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	50 956 616	1 491 667	218 041	412 908	7 307 814	60 387 046
На 30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	50 640 096	1 486 427	255 403	390 998	8 628 112	61 401 036

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группой не выявлены признаки обесценения объектов нефтегазодобычи.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., не было достаточных оснований для восстановления ранее начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 30 июня 2021 г. составляет 1 270 563 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 108 065 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 30 июня 2021 г. в сумме 8 183 424 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 894 318 тыс. руб.).

Амортизация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, в сумме 154 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 498 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 30 июня 2021 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 188 040 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 66 221 тыс. руб.).

8. Нематериальные активы

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

тыс. руб.	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
На 1 января 2020 г.	325 146	(137 606)	187 540
Поступления	4 066	(27 961)	—
Выбытия	(1 380)	1 380	—
На 30 июня 2020 г. (Неаудированные данные)	327 832	(164 187)	163 645
На 1 января 2021 г.	317 401	(148 175)	169 226
Поступления	5 137	(29 794)	—
Выбытия	(10 757)	10 757	—
На 30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	311 781	(167 212)	144 569

9. Финансовые активы

тыс. руб.	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные		
Финансовые активы:		
- учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 470	10 470
	10 470	10 470
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	556 300	319 600
	556 300	319 600

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

9. Финансовые активы (продолжение)

Краткосрочные банковские депозиты на 30 июня 2021 г. выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 4,70% до 6,16% (2020 год: от 4,32% до 4,60%). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 30 июня 2021 г., раскрыты в Примечании 26.

10. Прочие внеоборотные активы

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные под строительство	86 665	79 368
	86 665	79 368

11. Запасы

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Сырая нефть	1 570 995	1 223 274
Сырье и материалы	1 016 353	1 113 287
Резерв под обесценение сырья и материалов	(85 147)	(90 401)
	2 502 201	2 246 160

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	15 171 455	8 779 178
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	6 704 324	1 237 925
- прочая дебиторская задолженность от покупателей	5 831 624	573 589
Условные права на возмещение от покупателей	124 595	96 857
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(40 986)	(37 312)
	21 959 388	10 076 648
Нефинансовые активы		
НДС к получению	294 908	374 185
Авансы выданные	23 239	12 752
Предоплата по прочим налогам	1 112	1 158
	319 259	388 095
	22 278 647	10 464 743

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

(а) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Резерв на начало периода	37 312	42 330
Начисление резерва	4 598	637
Восстановление ранее созданного резерва	(714)	(4 511)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(210)	(1 144)
Резерв на конец периода	40 986	37 312

13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	14 649 573	12 955 000
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	10 482	6 651
	14 660 055	12 961 651

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 0,50% до 5,31% (2020 год: от 0,50% до 4,65%). По состоянию на 30 июня 2021 г. краткосрочные банковские депозиты в размере 267 600 тыс. руб. были размещены в банке, являющемся связанной стороной (2020 год: 76 500 тыс. руб.). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 30 июня 2021 г., раскрыты в Примечании 26.

14. Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
<i>Количество акций, если не указано обратное</i>		
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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(а) Уставный капитал (продолжение)

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Балансовая стоимость уставного капитала на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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 3 827 924 тыс. руб. и 3 090 725 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., соответственно (см. Примечание 20).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
тыс. руб.	По обыкновен- ным акциям	По обыкновен- ным акциям
	(Неаудированные данные)	
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	3 090 725	4 956 171
Дивиденды, объявленные в течение периода	3 642 141	650 220
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(22 370)	(76 352)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(2 882 572)	(4 680 125)
Задолженность по дивидендам	3 827 924	849 914

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

- ▶ в апреле 2020 года сумма не востребовавшихся дивидендов за 2015 и 2016 годы по обыкновенным акциям в размере 76 352 тыс. руб.;
- ▶ в марте 2021 года сумма не востребовавшихся дивидендов за 2016 год по обыкновенным акциям в размере 22 370 тыс. руб.

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.

25 июня 2021 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2020 года в сумме 3 642 141 тыс. руб. или 1 022,48 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

15. Кредиты и займы

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные		
Займы	143 136	138 442
	143 136	138 442

У Группы имеется 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.

<i>тыс. руб. (Неаудированные данные)</i>	Объекты нефтегазо- добычи	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	502 274	392 517	72	1 313 788	188 867	2 397 518
Поступления	118 967	185 211	—	128 364	5 096	437 638
Выбытие	(27 172)	(165 699)	—	—	(72)	(192 943)
На 30 июня 2020 г.	594 069	412 029	72	1 442 152	193 891	2 642 213
На 1 января 2021 г.	677 169	238 340	72	1 146 233	220 200	2 282 014
Поступления	115 233	—	—	7 237	14 523	136 993
Выбытия и прочие движения	(16 671)	(11 661)	—	(168 398)	(16 731)	(213 461)
На 30 июня 2021 г.	775 731	226 679	72	985 072	217 992	2 205 546
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	333 548	38 400	7	404 460	4 739	781 154
Износ, истощение и амортизация	40 878	27 232	3	129 349	2 460	199 922
Выбытие	(10 567)	(24 560)	—	—	(10)	(35 137)
На 30 июня 2020 г.	363 859	41 072	10	533 809	7 189	945 939
На 1 января 2021 г.	350 115	31 961	14	375 509	9 772	767 371
Износ, истощение и амортизация	34 088	8 913	3	96 173	3 199	142 376
Выбытия и прочие движения	(13 683)	(6 117)	—	(116 826)	(105)	(136 731)
На 30 июня 2021 г.	370 520	34 757	17	354 856	12 866	773 016
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	327 054	206 379	58	770 724	210 428	1 514 643
На 30 июня 2021 г.	405 211	191 922	55	630 216	205 126	1 432 530

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

16. Аренда (продолжение)

Изменения в обязательствах по аренде:

	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>	(Неаудированные данные)	
Обязательство по аренде на начало периода	1 589 425	1 588 097
Поступления и прочие движения	116 253	187 232
Процентный расход	91 388	94 660
Погашение обязательств по аренде	(332 381)	(281 180)
Обязательство по аренде на конец периода	1 464 685	1 588 809

В составе консолидированного отчета о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., были признаны расходы, относящиеся к договорам аренды земли и скважин разведки и добычи (38 195 тыс. руб.), к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций (41 206 тыс. руб.), а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью (3 274 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 552 394 тыс. руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

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).

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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	
	30 июня 2021 г.		30 июня 2021 г.		30 июня 2021 г.	
	(Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.	(Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.	(Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Основные средства	–	–	(6 853 675)	(6 845 569)	(6 853 675)	(6 845 569)
Активы в форме права пользования	–	–	(286 506)	(302 929)	(286 506)	(302 929)
Нематериальные активы	1 623	567	–	–	1 623	567
Долгосрочные финансовые активы	–	–	(2 088)	(2 088)	(2 088)	(2 088)
Запасы	–	–	(207 206)	(136 920)	(207 206)	(136 920)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	(8 684)	(4 586)	(8 684)	(4 586)
Обязательства по аренде	292 937	317 885	–	–	292 937	317 885
Резерв по выводу из эксплуатации	1 889 821	2 113 436	–	–	1 889 821	2 113 436
Прочие оборотные активы	90 376	65 532	–	–	90 376	65 532
Кредиторская задолженность и начисления	114 223	138 846	–	–	114 223	138 846
Обязательства по пенсионным выплатам	6 931	7 317	–	–	6 931	7 317
Налоговые активы/ (обязательства)	2 395 911	2 643 583	(7 358 159)	(7 292 092)	(4 962 248)	(4 648 509)
Зачет налога	(2 395 911)	(2 643 583)	2 395 911	2 643 583	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(4 962 248)	(4 648 509)	(4 962 248)	(4 648 509)

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

		Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2021 г.
тыс. руб.	1 января 2021 г.	(Неаудированные данные)	
Основные средства	(6 845 569)	(8 106)	(6 853 675)
Активы в форме права пользования	(302 929)	16 423	(286 506)
Нематериальные активы	567	1 056	1 623
Долгосрочные финансовые активы	(2 088)	—	(2 088)
Запасы	(136 920)	(70 286)	(207 206)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 586)	(4 098)	(8 684)
Обязательства по аренде	317 885	(24 948)	292 937
Резерв на вывод из эксплуатации	2 113 436	(223 615)	1 889 821
Прочие оборотные активы	65 532	24 844	90 376
Кредиторская задолженность и начисления	138 846	(24 623)	114 223
Обязательства по пенсионным выплатам	7 317	(386)	6 931
	(4 648 509)	(313 739)	(4 962 248)

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

тыс. руб.	1 января 2020 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	30 июня 2020 г.
		(Неаудированные данные)	
Основные средства	(6 552 012)	(758 650)	(7 310 662)
Активы в форме права пользования	(308 927)	(30 328)	(339 255)
Нематериальные активы	1 083	(469)	614
Долгосрочные финансовые активы	(2 088)	—	(2 088)
Запасы	(193 999)	101 300	(92 699)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 536	(26 770)	(22 234)
Обязательства по аренде	303 273	14 489	317 762
Резерв на вывод из эксплуатации	2 352 571	653 269	3 005 840
Прочие оборотные активы	32 814	28 702	61 516
Кредиторская задолженность и начисления	273 397	(64 259)	209 138
Обязательства по пенсионным выплатам	7 873	(183)	7 690
	(4 081 479)	(82 899)	(4 164 378)

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

18. Резерв по выводу из эксплуатации

тыс. руб.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Резерв на 1 января	10 567 179	11 762 853
Резервы, возникшие в течение периода	53 453	112 650
Амортизация дисконта (Примечание 22)	330 634	419 169
Использовано	(23 003)	(18 675)
Изменения в оценках	(1 479 158)	2 753 201
Резерв на конец периода	9 449 105	15 029 198
Долгосрочная часть	9 415 213	14 974 987
Краткосрочная часть	33 892	54 211

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.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

18. Резерв по выводу из эксплуатации (продолжение)

Данные оценки регулярно пересматриваются. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок. Более того, время вывода из эксплуатации зависит от коммерческой целесообразности добычи и будущих рыночных цен на нефть. На 30 июня 2021 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 9 449 105 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 10 567 179 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен, исходя из существующих технологий, и был дисконтирован с использованием ставки, равной 2,8% (на 31 декабря 2020 г.: 2,3%), 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>	30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	445 625	487 634
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	445 625	487 634

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	30 июня 2020 г.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	487 634	482 784
Стоимость текущих услуг	8 527	8 940
Процентные расходы (Примечание 22)	15 707	15 670
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(40 133)	(3 428)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	(24 256)	5 022
Корректировки на основе опыта	(15 877)	(8 450)
Стоимость прошлых услуг	331	3 738
Выплачено по плану	(26 441)	(32 333)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	445 625	475 371

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

19. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам (продолжение)

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г.	30 июня 2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Стоимость текущих услуг	(8 527)	(8 940)
Стоимость прошлых услуг	(331)	(3 738)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(8 858)	(12 678)
Процентные расходы (Примечание 22)	(15 707)	(15 670)
Итого признано в финансовых расходах	(15 707)	(15 670)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	40 133	3 428
Итого признано в прочем совокупном доходе	40 133	3 428

(б) Основные актуарные допущения

	30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	6,56%	6,56%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	3,90%	3,90%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	23,63	23,76
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	20,92	22,31
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	11,73	13,01

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:		
30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	(27 752)	31 759
31 декабря 2020 г.	(31 374)	35 939

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

19. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(б) Основные актуарные допущения (продолжение)

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:		
30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	32 301	(28 676)
31 декабря 2020 г.	36 552	(32 418)

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:		
30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	23 868	(24 480)
31 декабря 2020 г.	23 999	(24 614)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2020 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 9,1 лет (2020 год: 8,8 лет).

20. Кредиторская задолженность и начисления

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	4 815 294	5 323 744
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	3 827 924	3 090 725
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 169 654	1 384 393
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	251 540	136 937
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	237 552	226 522
	10 301 964	10 162 321
Нефинансовые обязательства		
Прочие налоги и сборы к уплате	13 845 461	5 974 240
Авансы полученные	68 567	51 246
Прочие нефинансовые обязательства	88 604	77 897
	14 002 632	6 103 383
	24 304 596	16 265 704

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

21. Выручка

Детализация выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже:

<i>тыс. руб.</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сырой нефти	76 658 171	44 942 454
На внутренний рынок по прямым договорам	37 147 211	20 917 978
На экспорт в дальнее зарубежье через комиссионера, агента	36 437 876	22 544 945
На внутренний рынок через комиссионера, агента	3 073 084	1 479 531
Выручка от прочей реализации по договорам с покупателями	1 440 796	1 740 557
Передача электроэнергии	922 457	982 350
Проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы	230 457	195 558
Услуги по строительству	175 483	459 158
Прочее	112 399	103 491
Итого выручка по договорам с покупателями	78 098 967	46 683 011

По состоянию на 30 июня 2021 г. совокупная величина цены сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению, составляет 544 402 тыс. руб. и ожидается к признанию в выручке в течение следующих трех лет. Данная величина не включает обязанности к исполнению, являющиеся частью договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года.

Выручка от прочей реализации раскрыта ниже:

<i>тыс. руб.</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от прочей реализации		
Выручка от прочей реализации по договорам с покупателями	1 440 796	1 740 557
Доход от аренды	42 758	37 369
Итого выручка от прочей реализации	1 483 554	1 777 926

22. Финансовые доходы и расходы

<i>тыс. руб.</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Финансовые доходы		
Курсовые разницы, нетто	—	1 114 485
Процентные доходы по банковским счетам	270 573	293 148
Амортизация дисконта по выданным займам	1 054	1 696
	271 627	1 409 329

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

22. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
<i>тыс. руб.</i>	(Неаудированные данные)	
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	330 634	419 169
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	91 388	94 660
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 19)	15 707	15 670
Процентные расходы по займам	4 694	—
Курсовые разницы, нетто	145 478	—
	587 901	529 499

23. Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
<i>тыс. руб.</i>	(Неаудированные данные)	
Ремонт и содержание основных средств	845 576	817 174
Услуги по охране и обеспечению безопасности	206 980	187 234
Агентское вознаграждение комиссионеру	197 555	120 122
Расходы по подготовке нефти на экспорт	146 845	168 572
Расходы по аренде	118 173	76 037
Услуги по управлению (i)	108 898	107 085
Инженерно-технические расходы	108 412	37 141
Специальная одежда	33 660	34 380
Услуги связи (ii)	17 519	17 436
Банковские услуги	13 059	759
Охрана труда	10 638	10 344
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	3 884	—
Природоохранные мероприятия	2 732	52 122
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто	27	17
Убыток от реализации и выбытия активов	—	141 270
Прочее	215 354	150 291
	2 029 312	1 919 984

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

(ii) Некоторые суммы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., были реклассифицированы для соответствия презентации текущего года.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

24. Расход по налогу на прибыль

тыс. руб.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Текущий налог на прибыль	2 612 391	1 707 254
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(32 797)	(52 699)
	2 579 594	1 654 555
Отложенный налог на прибыль (Примечание 17 (б))	313 739	82 899
Расход по налогу на прибыль	2 893 333	1 737 454

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%:

тыс. руб.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Прибыль до налогообложения	14 355 607	8 453 650
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	2 871 122	1 690 730
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	55 008	99 423
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(32 797)	(52 699)
Расходы по налогу на прибыль	2 893 333	1 737 454

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
	(Неаудированные данные)	
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	11 462 274	6 716 196
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	3 217,87	1 885,48

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	9 165	10 298
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	3 526	4 218
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	556 300	319 600
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	21 959 388	10 076 648
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	14 660 055	12 961 651
	37 198 904	23 382 885

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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), Baa3 (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>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Внутренний рынок	8 583 558	3 983 399
Европа	12 106 401	4 795 779
	20 689 959	8 779 178

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

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	8 583 558	3 983 399
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	6 587 897	4 795 779
Дебиторская задолженность ПАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	5 518 504	—
	20 689 959	8 779 178

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>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Непросроченная	20 689 959	8 779 178
	20 689 959	8 779 178

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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.

30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)

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	1 763	1 763	834	834	834	835	9 202	16 065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 959 388	—	—	—	—	—	—	21 959 388
Обязательства								
Займы, полученные от связанных сторон	—	—	—	(162 872)	—	—	—	(162 872)
Обязательства по аренде	(308 709)	(252 360)	(400 637)	(158 477)	(117 763)	(96 975)	(1 553 831)	(2 888 752)
Кредиторская задолженность и начисления	(10 301 964)	—	—	—	—	—	—	(10 301 964)
	11 350 478	(250 597)	(399 803)	(320 515)	(116 929)	(96 140)	(1 544 629)	8 621 865

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)

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 106 401	4 795 779
	12 106 401	4 795 779

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

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(177)	(174)
	(177)	(174)

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

<i>тыс. руб.</i>	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(167)	(171)
	(167)	(171)

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

По состоянию на 30 июня 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 4,20% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., увеличилась (снизилась) бы на 508 469 тыс. руб.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась (увеличилась) на 3,60% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., увеличилась (снизилась) бы на 6 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к чешской кроне снизилась (увеличилась) на 3,50% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., увеличилась (снизилась) бы на 6 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 15,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 956 453 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась (увеличилась) на 16,50% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 25 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 23 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 2020 года.

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

руб.	Средний курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Курс на отчетную дату		
	2021 г.	2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2020 г.
Доллар США	74,2781	69,3714	72,3723	73,8757	69,9513
Евро	89,5471	76,4417	86,2026	90,6824	78,6812
Чешская крона (10 крон)	34,6116	29,0154	33,8394	34,5666	29,3814

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 +/-30% при прочих неизменных параметрах.

тыс. руб.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.
Эффект на прибыль до налогообложения		
Увеличение на 16,07 долл./баррель (2020 год: 9,79 долл./баррель)	12 577 446	6 318 902
Уменьшение на 16,07 долл./баррель (2020 год: 9,79 долл./баррель)	(12 577 446)	(6 318 902)

(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 30 июня 2021 г.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., за исключением следующих позиций:

тыс. руб.	30 июня 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные сотрудникам	12 691	44 206	14 516	41 517

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:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы, выданные сотрудникам	7,30%	7,90%

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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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.

(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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 млрд руб., 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 контролируруемыми, 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2020-2021 годы 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 30 июня 2021 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

В настоящее время Группа ведет судебное разбирательство по иску государственного надзорного органа в сфере охраны окружающей среды. В случае удовлетворения иска судом вероятное уменьшение прибыли до налогообложения составит 11 660 тыс. руб.

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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 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 30 июня 2021 г. сумма такого обязательства составила 167 361 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 285 534 тыс. руб.).

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 30 июня 2021 г. составила 867 043 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 855 493 тыс. руб.).

Группа также имеет договоры аренды, которые еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2021 г. Будущие арендные платежи по этим не подлежащим аннулированию договорам аренды составляют 254 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 121 333 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 2020 г.: 97,1974%).

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (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>	30 июня 2021 г. (Неаудированные данные)		30 июня 2020 г. (Неаудированные данные)	
	Численность	Сумма операции	Численность	Сумма операции
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		30 145		19 154
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		6 579		2 928
		36 724		22 082

(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 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	Остаток 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	Сумма операции За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (Неаудирован- ные данные)	Остаток 31 декабря 2020 г.
Продажи сырой нефти				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	37 147 211	8 583 558	20 917 978	3 983 399
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	71 482	37 882	53 383	32 608
Оказание прочих услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	9 357	(19 653)	2 457	2 069
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	407 558	287 201	663 809	513 263
Оказание услуг аренды				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	18 168	4 889	17 564	4 175
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	12 106 401	—	4 795 779
	37 653 776	21 000 278	21 655 191	9 331 293

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(ii) Расходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (Неаудирован- ные данные)	31 декабря 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	377 420	118 423	490 111	190 813
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	—	55	243
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	12 137	5 697	277 548	27 991
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	199 121	39 525	123 909	38 144
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	410 988	126 138	371 550	119 804
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	93 875	45 030	11 683	324 350
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	1 825 367	—	1 500 786
Взносы в негосударственный пенсионный фонд				
	130 910	—	141 525	—
	1 224 451	2 160 180	1 416 381	2 202 131

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iii) Аренда, займы и банковские депозиты

	Процентный (расход)/доход За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	Остаток 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	Процентный (расход)/доход За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (Неаудирован- ные данные)	Остаток 31 декабря 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(61 185)	(825 498)	(55 320)	(959 313)
Займы				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	(4 694)	(143 136)	–	(138 442)
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	1 370	37	1 194	40

(iv) Дивиденды объявленные

	Сумма операции За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	Остаток 30 июня 2021 г. (Неаудирован- ные данные)	Сумма операции За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (Неаудирован- ные данные)	Остаток 31 декабря 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Материнская компания	3 540 066	3 540 066	631 996	2 793 089

29. Основные дочерние организации

	Страна	30 июня 2021 г. Доля	31 декабря 2020 г. Доля
ООО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

Основными видами деятельности дочерних предприятий Компании является оказание услуг по капитальному ремонту скважин, бурению, транспортировке, обеспечению снабжения, ИТ 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».

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

30. События после отчетной даты

В июле и августе 2021 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в июне 2021 года на годовом общем собрании акционеров, в сумме 3 623 026 тыс. руб.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 26 августа 2021 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



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



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