

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций
за 2018 год

Март 2019 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «Удмуртнефть»
Совету директоров ОАО «Удмуртнефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

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

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



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

15 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Удмуртнефть»

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

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2018 г. тыс. руб.	31 декабря 2017 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	48 661 044	43 887 097
Нематериальные активы	8	176 340	135 557
Долгосрочные финансовые активы	9	10 470	—
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		12 817	14 880
Прочие внеоборотные активы	10	36 657	17 308
Итого внеоборотные активы		48 897 328	44 054 842
Оборотные активы			
Запасы	11	2 309 156	2 087 484
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		4 676	5 424
Краткосрочные финансовые активы	9	281 100	—
Предоплата по налогу на прибыль		3 946	16 698
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	20 323 147	19 458 922
Прочие оборотные активы		20 095	20 624
Денежные средства и их эквиваленты	13	13 153 261	15 332 013
Итого оборотные активы		36 095 381	36 921 165
Итого активы		84 992 709	80 976 007
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		46 190 725	39 074 322
Итого капитал		46 284 827	39 168 424
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	15	808 952	634 088
Отложенные налоговые обязательства	16	3 657 943	2 973 940
Резерв по выводу из эксплуатации	17	7 966 045	8 432 249
Обязательства по пенсионным выплатам	18	389 804	495 813
Прочие обязательства		24 550	22 160
Итого долгосрочные обязательства		12 847 294	12 558 250
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	25 007 391	28 720 548
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15	416 627	155 067
Задолженность по налогу на прибыль		436 570	373 718
Итого краткосрочные обязательства		25 860 588	29 249 333
Итого обязательства		38 707 882	41 807 583
Итого капитал и обязательства		84 992 709	80 976 007

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 15 марта 2019 г. и была подписана



Топал А.Ю.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 177 от 1 января 2019 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2018 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	152 787 219	107 992 674
20	Выручка от прочей реализации	3 267 276	5 500 397
	Прочие операционные доходы	353 819	144 816
21	Финансовые доходы	2 622 848	936 568
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(70 052 722)	(46 067 023)
	Экспортная пошлина	(19 940 305)	(12 867 778)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(6 415 954)	(5 994 188)
	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(5 376 216)	(6 235 608)
7, 8	Износ, истощение и амортизация	(4 468 003)	(4 064 790)
	Транспортные услуги	(3 906 886)	(4 550 428)
	Сырье и материалы	(1 415 222)	(1 658 809)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(386 843)	(295 187)
	Разведка и оценка запасов нефти и газа	(17 132)	(6 537)
22	Прочие операционные расходы	(4 318 117)	(4 898 669)
21	Финансовые расходы	(841 296)	(1 080 641)
	Прибыль до налогообложения	41 892 466	26 854 797
	Расход по налогу на прибыль	(8 487 912)	(5 469 954)
	Прибыль за период	33 404 554	21 384 843
	Относящаяся к акционерам материнской компании	33 404 554	21 384 843
Прочий совокупный доход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
	Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	8 206	45 851
18	Итого прочий совокупный доход	8 206	45 851
	Итого совокупный доход за период	33 412 760	21 430 694
	В том числе относящийся к акционерам Материнской компании	33 412 760	21 430 694
	Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	9 377,86	6 003,49

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 15 марта 2019 г. и была подписана:



Топал А.Ю.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 177 от 1 января 2019 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

тыс. руб.	Относящийся к акционерам Материнской компании				
	Уставный капитал (Примечание 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Итого капитал
1 января 2017 г.	89 499	4 603	33 507 690	33 601 792	33 601 792
Прибыль за период	—	—	21 384 843	21 384 843	21 384 843
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	—	—	45 851	45 851	45 851
Итого совокупный доход	—	—	21 430 694	21 430 694	21 430 694
Дивиденды (Примечание 14 (б))	—	—	(15 864 062)	(15 864 062)	(15 864 062)
31 декабря 2017 г.	89 499	4 603	39 074 322	39 168 424	39 168 424
1 января 2018 г. (как представлено ранее)	89 499	4 603	39 074 322	39 168 424	39 168 424
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 5)	—	—	(8 642)	(8 642)	(8 642)
1 января 2018 г. (пересчитано)	89 499	4 603	39 065 680	39 159 782	39 159 782
Прибыль за период	—	—	33 404 554	33 404 554	33 404 554
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	—	—	8 206	8 206	8 206
Итого совокупный доход	—	—	33 412 760	33 412 760	33 412 760
Дивиденды (Примечание 14 (б))	—	—	(26 287 715)	(26 287 715)	(26 287 715)
31 декабря 2018 г.	89 499	4 603	46 190 725	46 284 827	46 284 827

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 15 марта 2019 г. и была подписана:



Отдел А.Ю.
Генеральный директор
ОБЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УДМУРТНЕФТЬ»

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 177 от 1 января 2019 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2018 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		41 892 466	26 854 797
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизация	7, 8	4 468 003	4 064 790
Обесценение основных средств, нетто	7	415	522 217
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки, нетто	12 (а)	2 203	(436)
Обесценение долгосрочных финансовых активов		—	28
Изменение обязательств по пенсионным выплатам		(70 534)	48 844
Финансовые доходы	21	(2 622 848)	(936 568)
Финансовые расходы	21	841 296	1 080 641
(Прибыль)/Убыток от выбытия объектов основных средств, нетто		(21 540)	76 110
Прочие неденежные расходы		1 462	1 878
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		44 490 923	31 712 301
Изменение запасов		(221 672)	(351 861)
Изменение прочих оборотных активов		530	(6 419)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		856 986	(8 024 310)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		1 047 150	2 454 850
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		46 173 917	25 784 561
Налог на прибыль уплаченный		(7 726 179)	(5 098 613)
Денежный поток от операционной деятельности		38 447 738	20 685 948
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи объектов основных средств		54 987	10 421
Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто		6 514	7 586
(Размещение)/погашение банковских депозитов, нетто		(291 570)	522 000
Проценты полученные		967 445	931 421
Приобретение объектов основных средств		(9 774 389)	(8 490 107)
Приобретение нематериальных активов		(83 155)	(44 592)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(9 120 168)	(7 063 271)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по финансовой аренде	15	(361 966)	(140 534)
Дивиденды выплаченные	14 (б)	(31 144 356)	(8 196 184)
Денежный поток от финансовой деятельности		(31 506 322)	(8 336 718)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2 178 752)	5 285 959
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		15 332 013	10 046 054
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		13 153 261	15 332 013

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 15 марта 2019 г. и была подписана:



Топал А.Ю.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 177 от 1 января 2019 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

1. Общие положения

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группу совместно контролируют ПАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек» (далее – «Акционеры, осуществляющие совместный контроль»). Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

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

2. Основы представления информации

(а) Заявление о соответствии

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

(б) Основа учета

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

(в) Основа оценки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления

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

(д) Использование расчетных оценок и предположений

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и предположений (продолжение)

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

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

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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

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

(ii) Потеря контроля

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Операции в иностранной валюте

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

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив, за исключением торговой дебиторской задолженности, по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования. Группа не имела дебиторской задолженности, содержащей значительный компонент финансирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

(ii) Финансовые обязательства

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

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

(г) Капитал

Обыкновенные акции

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

Собственные выкупленные акции

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

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

(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 консолидированной финансовой отчетности (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 2018 и 2017 годы приведены ниже:

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

(iv) Прекращение признания

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

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

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

(i) Затраты на лицензии

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) Затраты по разведке и оценке

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

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

(iii) Затраты по разработке

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

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

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

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств

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

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

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

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

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

Земля не амортизируется.

Оценочные сроки полезного использования указаны ниже:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

(iv) Прекращение признания

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

(з) Арендные активы

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

(и) Запасы

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

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

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

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

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» резервированию подлежат даже некомпрометировавшие себя ранее 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 появления, даже если фактически обесценения не произошло.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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

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

(л) Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам подразделяются на четыре категории:

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

(i) Краткосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

(ii) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с фиксированными взносами

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

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

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

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

(iii) Выходные пособия

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства

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

(i) Резерв по выводу активов

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

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

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

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

(н) Признание выручки

Выручка от продаж признается 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 общества на выполнение указанной обязанности к исполнению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки (продолжение)

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

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

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

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

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

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Прочие расходы (продолжение)

(ii) Социальные расходы

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

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

Также законодательством в ряде случаев предусмотрена нулевая ставка НДПИ.

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

(iv) Экспортная пошлина

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

(п) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

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

(с) Прибыль на акцию

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2018 г., описанных ниже.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Группа приняла решение применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (1 января 2018 г.). Изменения, привносимые стандартом, не оказали существенного влияния на статьи финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2018 г. Для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, основным влиянием данного стандарта является изменение в сроках признания выручки от реализации некоторых видов работ и услуг с длительными сроками выполнения, выручка по которым будет признаваться в течение периода согласно МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Группа применяет новый стандарт с требуемой даты вступления, используя исключение не предоставлять пересчет сравнительной информации за предшествующие периоды. Группа провела анализ влияния изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность, в результате которого было установлено, что смена модели обесценения приводит к увеличению резерва по обесценению финансовых активов на 10 768 тыс. руб. с соответствующим влиянием на сумму нераспределенной прибыли (без влияния на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. (указанная сумма не учитывает влияния налога на прибыль). В целом, Группа не ожидает значительного влияния требований нового стандарта на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и предусматривает два варианта ретроспективного применения. Группа намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит 332 948 тыс. руб. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16 Группа не планирует применять данный стандарт к договорам аренды земельных участков, находящихся в границах лицензионных участков и предназначенных для разведки и добычи нефти.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

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

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 применяется к изменениям, сокращениям или погашениям обязательств по программам, которые происходят в первый годовой отчетный период, начинающийся 1 января 2019 г. или после этой даты (с возможностью раннего применения). Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Кроме указанных выше новых стандартов и поправок, в 2017-2018 годах Совет по МСФО выпустил следующие поправки к стандартам:

- ▶ *«Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2015-2017 годы»*, в то числе поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*, МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*, МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*, МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позже.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* и МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»*, касающиеся соответственно оценки финансовых активов, по которым предусмотрена возможность досрочного погашения с отрицательной компенсацией, а также учета долгосрочных вложений в ассоциированные организации или совместные предприятия, в отношении которых метод долевого участия не применяется. Указанные поправки вступают в силу с 1 января 2019 г. с возможностью досрочного применения.
- ▶ Новая редакция *Концептуальных основ финансовой отчетности*. Этот документ устанавливает принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО. В новой редакции Концептуальных основ Совет по МСФО обновил структуру документа, определения активов и обязательств, а также презентовал руководство по оценке и прекращению признания активов и обязательств, представлению и раскрытию данных в финансовой отчетности по МСФО. Пересмотренные *Концептуальные основы финансовой отчетности* вступают в силу с 1 января 2020 г.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

7. Основные средства

тыс. руб.	Объекты нефтегазо- добычи	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт и прочее оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	52 167 362	2 455 390	852 944	2 462 953	4 725 103	62 663 752
Поступления	–	–	–	–	8 893 144	8 893 144
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	1 123 511	–	–	–	–	1 123 511
Выбытие	(940 013)	(20 068)	(54 203)	(27 415)	(65 464)	(1 107 163)
Перевод между категориями в составе основных средств	8 133 183	115 551	131 167	384 239	(8 764 140)	–
На 31 декабря 2017 г.	60 484 043	2 550 873	929 908	2 819 777	4 788 643	71 573 244
На 1 января 2018 г.	60 484 043	2 550 873	929 908	2 819 777	4 788 643	71 573 244
Поступления	–	–	–	–	10 339 312	10 339 312
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	(1 105 848)	–	–	–	–	(1 105 848)
Выбытие	(1 286 709)	(16 813)	(29 931)	(113 157)	(15 107)	(1 461 717)
Перевод между категориями в составе основных средств	8 584 710	185 742	152 751	683 043	(9 606 246)	–
На 31 декабря 2018 г.	66 676 196	2 719 802	1 052 728	3 389 663	5 506 602	79 344 991
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 г.	20 804 421	928 893	694 253	1 720 077	7 554	24 155 198
Износ, истощение и амортизация	3 609 390	103 547	80 938	235 490	–	4 029 365
Обесценение основных средств, нетто	524 935	162	(3 234)	295	59	522 217
Выбытие	(932 263)	(10 907)	(50 701)	(26 762)	–	(1 020 633)
Перевод между категориями в составе основных средств	(4 567)	(3 117)	3 661	4 023	–	–
На 31 декабря 2017 г.	24 001 916	1 018 578	724 917	1 933 123	7 613	27 686 147
На 1 января 2018 г.	24 001 916	1 018 578	724 917	1 933 123	7 613	27 686 147
Износ, истощение и амортизация	3 877 393	109 699	118 542	320 021	–	4 425 655
Обесценение основных средств, нетто	–	(87)	(216)	–	718	415
Выбытие	(1 282 904)	(7 357)	(29 562)	(108 447)	–	(1 428 270)
Перевод между категориями в составе основных средств	17 249	(17 031)	(218)	–	–	–
На 31 декабря 2018 г.	26 613 654	1 103 802	813 463	2 144 697	8 331	30 683 947
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	36 482 127	1 532 295	204 991	886 654	4 781 030	43 887 097
На 31 декабря 2018 г.	40 062 542	1 616 000	239 265	1 244 966	5 498 271	48 661 044

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа определила возмещаемую стоимость объектов нефтегазодобычи путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на оценках руководства Группы в отношении будущего объема капитальных затрат, объемов добычи нефти, операционных расходов и ставки дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. на сумму превышения балансовой стоимости этих активов над возмещаемой стоимостью был признан убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 524 935 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компанией не выявлены признаки обесценения объектов нефтегазодобычи. В течение 2018 и 2017 годов не было достаточных оснований для восстановления ранее начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

В таблице ниже приводится количественная информация по основным вводным параметрам и допущениям, использованным при расчете ценности от использования нефтегазовых основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2019 год (31 декабря 2017 г.: на 2018 год), долл. США	66,21	55,9
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2020 года по 2022 год (31 декабря 2017 г.: с 2019 года по 2021 год), %	3,35	7,15
Диапазон темпа роста мировых цен на нефть с 2023 года по 2042 год (31 декабря 2017 г.: с 2022 года по 2042 год), %	2,0-2,1	2,0-2,1
Прогнозный уровень добычи нефти в 2019 году (31 декабря 2017 г.: в 2018 году), тыс. тонн	5 969	5 986
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2019 году (31 декабря 2017 г.: в 2018 году), руб.	65,24	59,03
Прогнозный годовой темп снижения курса доллара США к российскому рублю с 2020 года по 2022 год (31 декабря 2017 г.: с 2019 года по 2021 год), %	1,24	0,82
Прогнозный годовой темп роста курса доллара США к рублю с 2023 года по 2042 год (31 декабря 2017 г.: с 2022 года по 2042 год), %	0,05	0,21
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	21,15	20,31

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

Изменение цены на нефть – снижение цены на нефть более чем на 31% (в период, начиная с 2019 года и далее) может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки и, возможно привести к дополнительному обесценению основных средств.

Изменение обменного курса – усиление рубля по отношению к доллару США и соответствующее снижение курса доллара США по отношению к рублю более чем на 18% (в период, начиная с 2019 года и далее), может оказать существенное влияние на приведенные дисконтированные денежные потоки и, возможно привести к дополнительному обесценению основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

В 2018 году Группа признала нетто-расход по обесценению прочих основных средств, которые не планируется использовать в процессе производства и оказания услуг в размере 415 тыс. руб. (в 2017 году Группа признала нетто-доход по восстановлению ранее признанного убытка по прочим основным средствам в размере 2 718 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 847 446 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 867 970 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. в сумме 6 139 911 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 5 552 473 тыс. руб.).

Износ за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств в сумме 25 тыс. руб. (износ за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 6 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 1 215 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 140 269 тыс. руб.).

8. Нематериальные активы

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

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2017 г.	205 378	(78 983)	126 395
Поступления	44 593	(35 431)	—
Выбытия	(17 299)	17 299	—
На 31 декабря 2017 г.	232 672	(97 115)	135 557
На 1 января 2018 г.	232 672	(97 115)	135 557
Поступления	83 156	(42 373)	—
Выбытия	(46 171)	46 171	—
На 31 декабря 2018 г.	269 657	(93 317)	176 340

9. Финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные		
Финансовые активы:		
- учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 470	—
	10 470	—
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	281 100	—
	281 100	—

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые активы (продолжение)

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

10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные под строительство	36 657	17 308
	36 657	17 308

11. Запасы

	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>
Сырая нефть	1 498 292	1 367 940
Сырье и материалы	909 149	804 863
Незавершенное производство	—	126
Резерв под обесценение сырья и материалов	(98 285)	(85 445)
	2 309 156	2 087 484

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	11 850 805	11 380 405
Условные права на возмещение от покупателей	85 062	219 517
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	8 002 791	7 431 974
<i>прочая дебиторская задолженность от покупателей</i>	6 048 175	5 928 845
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47 449)	(35 158)
	19 891 209	18 996 738
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	32 553	40 922
НДС к получению	394 352	415 961
Предоплата по прочим налогам	5 033	5 301
	431 938	462 184
	20 323 147	19 458 922

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Данные по условным правам на получение возмещения от покупателей и прочей дебиторской задолженности пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2017 г. в связи с уточнением презентации финансовых активов после вступления в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Остаток дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 г. в размере 254 717 тыс. руб., который был представлен в примечании 12 в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. в строке «Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам», в настоящей отчетности включен в строки «Условные права на возмещение от покупателей» в сумме 77 104 тыс. руб. и «Прочая дебиторская задолженность от покупателей» в сумме 177 613 тыс. руб. При этом в строку «Условные права на возмещение от покупателей» в настоящем примечании по состоянию на 31 декабря 2017 г. была включена сумма 142 413 тыс. руб., представленная в примечании 12 в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. в строке «Прочая дебиторская задолженность».

(а) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода (как представлено ранее)	35 158	46 491
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 (Примечание 5)	10 768	—
Резерв на начало периода (пересчитано)	45 926	46 491
Начисление резерва	4 009	308
Восстановление ранее созданного резерва	(1 806)	(744)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(680)	(10 897)
Резерв на конец периода	47 449	35 158

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	6 631	7 713
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	13 146 630	15 324 300
	13 153 261	15 332 013

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 6,35% до 8,40% (2017 г.: от 4,86% до 8,04%). По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные банковские депозиты в размере 18 190 тыс. руб. были размещены в банке, являющемся связанной стороной. Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., раскрыты в Примечании 25.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал**(а) Уставный капитал**

<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Разрешенные к выпуску акции	358 878 149	358 878 149
Номинальная стоимость акции (руб.)	1	1
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	25,1256	25,1256
Выпущенные акции, полностью оплаченные	3 562 066	3 562 066
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	89 499	89 499

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Балансовая стоимость уставного капитала на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 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 7 993 862 тыс. руб. и 12 850 503 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., соответственно (см. Примечание 19).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	По обыкно- венным акциям	По обыкно- венным акциям
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	12 850 503	5 182 625
Дивиденды, объявленные в течение периода	26 329 188	15 905 907
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(41 473)	(41 845)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(31 144 356)	(8 196 174)
Задолженность по дивидендам	7 993 862	12 850 503

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

- ▶ В марте 2017 года сумма невостребованных дивидендов за 2 и 3 квартал 2013 года по обыкновенным акциям в размере 41 845 тыс. руб.
- ▶ В марте 2018 года сумма невостребованных дивидендов за 2013 и 2014 годы по обыкновенным акциям в размере 41 473 тыс. руб.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

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

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

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

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

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

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

15. Финансовая аренда

	31 декабря 2018 г. тыс. руб.	31 декабря 2017 г. тыс. руб.
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	808 952	634 088
	808 952	634 088
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	416 627	155 067
	416 627	155 067

Обязательства по финансовой аренде основных средств погашаются следующим образом:

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
тыс. руб.	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	557 352	140 725	416 627	252 835	97 768	155 067
От 1 года до 5 лет	727 667	213 497	514 170	536 902	206 794	330 108
Более 5 лет	647 989	353 207	294 782	692 039	388 059	303 980
	1 933 008	707 429	1 225 579	1 481 776	692 621	789 155

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Финансовая аренда (продолжение)

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Объекты нефтегазодобычи	553 418	553 418
Транспорт и прочее оборудование	1 183 790	583 856
Итого первоначальная стоимость	1 737 208	1 137 274
Минус: накопленная амортизация	728 344	564 613
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	1 008 864	572 661

Изменения в обязательствах по финансовой аренде:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Обязательство по финансовой аренде на начало периода	789 155	478 801
Процентный расход	130 197	74 429
Поступление за период	668 193	376 459
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(361 966)	(140 534)
Обязательство по финансовой аренде на конец периода	1 225 579	789 155

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Основные средства	–	–	(5 528 670)	(4 964 864)	(5 528 670)	(4 964 864)
Нематериальные активы	677	414	–	–	677	414
Долгосрочные финансовые активы	–	6	(2 088)	–	(2 088)	6
Запасы	–	–	(210 476)	(169 377)	(210 476)	(169 377)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	(3 210)	(28 775)	(3 210)	(28 775)
Обязательства по финансовой аренде	245 115	157 831	–	–	245 115	157 831
Резерв по выводу из эксплуатации	1 604 829	1 698 687	–	–	1 604 829	1 698 687
Прочие оборотные активы	28 488	34 551	–	–	28 488	34 551
Кредиторская задолженность и начисления	201 619	286 831	–	–	201 619	286 831
Обязательства по пенсионным выплатам	5 773	10 756	–	–	5 773	10 756
Налоговые активы/ (обязательства)	2 086 501	2 189 076	(5 744 444)	(5 163 016)	(3 657 943)	(2 973 940)
Зачет налога	(2 086 501)	(2 189 076)	2 086 501	2 189 076	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(3 657 943)	(2 973 940)	(3 657 943)	(2 973 940)

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

тыс. руб.	31 декабря 2017 г.	Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 (Прим. 5)	1 января 2018 г. (пересчитано)	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(4 964 864)	–	(4 964 864)	(563 806)	(5 528 670)
Нематериальные активы	414	–	414	263	677
Долгосрочные финансовые активы	6	–	6	(2 094)	(2 088)
Запасы	(169 377)	–	(169 377)	(41 099)	(210 476)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(28 775)	2 126	(26 649)	23 439	(3 210)
Финансовая аренда	157 831	–	157 831	87 284	245 115
Резерв на вывод из эксплуатации	1 698 687	–	1 698 687	(93 858)	1 604 829
Прочие оборотные активы	34 551	–	34 551	(6 063)	28 488
Кредиторская задолженность и начисления	286 831	–	286 831	(85 212)	201 619
Обязательства по пенсионным выплатам	10 756	–	10 756	(4 983)	5 773
	(2 973 940)	2 126	(2 971 814)	(686 129)	(3 657 943)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

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

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

Данные по признанным отложенным налоговым активам и обязательствам и их движению пересчитаны по состоянию на 1 января 2017 г. в связи с уточнением презентации отложенных налогов, относящихся к активу обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств. Итоговые суммы признанных отложенных налогов на 1 января 2017 г. при этом не изменились.

17. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	8 493 436	6 827 808
Резервы, возникшие в течение периода	184 795	74 263
Амортизация дисконта (Примечание 21)	674 410	580 168
Использовано	(37 855)	(38 051)
Изменения в оценках	(1 290 643)	1 049 248
Резерв на конец периода	8 024 143	8 493 436
Долгосрочная часть	7 966 045	8 432 249
Краткосрочная часть	58 098	61 187

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резерв по выводу из эксплуатации (продолжение)

Данные оценки регулярно пересматриваются. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок. Более того, время вывода из эксплуатации зависит от коммерческой целесообразности добычи и будущих рыночных цен на нефть. На 31 декабря 2018 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 8 024 143 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 8 493 436 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием ставки, равной 4,3% (на 31 декабря 2017 г.: 4,2%), которая не содержит инфляции.

18. Обязательства по пенсионным выплатам

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	389 804	495 813
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	389 804	495 813

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	495 813	528 335
Стоимость текущих услуг	21 943	23 865
Процентные расходы (Примечание 21)	36 689	43 115
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(8 206)	(45 851)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	5 949	(8 852)
Актuarные прибыли, возникшие в результате изменений финансовых допущений	(28 562)	(15 252)
Корректировки на основе опыта	14 407	(21 747)
Стоимость прошлых услуг	(92 477)	24 979
Выплачено по плану	(63 958)	(78 630)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	389 804	495 813

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)**(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам (продолжение)**

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	(21 943)	(23 865)
Стоимость прошлых услуг	92 477	(24 979)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	70 534	(48 844)
Процентные расходы (Примечание 21)	(36 689)	(43 115)
Итого признано в финансовых расходах	(36 689)	(43 115)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	8 206	45 851
Итого признано в прочем совокупном доходе	8 206	45 851

(в) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,81%	7,73%
Ставка дисконтирования (реальная)	4,63%	3,58%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	4,0%	4,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	23,87	19,38
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	22,10	25,64
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	12,77	15,02

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Далее представлен анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению.

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

	Увеличение <i>тыс. руб.</i>	Уменьшение <i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2018 г.	(21 032)	23 568
31 декабря 2017 г.	(26 442)	29 488

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

	Увеличение <i>тыс. руб.</i>	Уменьшение <i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2018 г.	24 477	(22 150)
31 декабря 2017 г.	30 300	(27 589)

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

	Увеличение <i>тыс. руб.</i>	Уменьшение <i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2018 г.	16 177	(16 926)
31 декабря 2017 г.	17 479	(18 105)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2017 году.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 6,2 лет (2017 г.: 5,4 лет).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2018 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2017 г. <i>тыс. руб.</i>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	7 477 240	6 363 006
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	7 993 862	12 850 503
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 096 269	987 389
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	205 433	192 167
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	97 874	257 205
	16 870 678	20 650 270
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	25 061	19 008
Прочие налоги и сборы к уплате	8 032 182	7 335 297
Прочие нефинансовые обязательства	79 470	715 973
	8 136 713	8 070 278
	25 007 391	28 720 548

20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г. <i>тыс. руб.</i>	2017 г. <i>тыс. руб.</i>
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сырой нефти	152 787 219	107 992 674
На внутренний рынок по прямым договорам	68 660 829	47 272 036
На внутренний рынок через комиссионера, агента	6 796 044	5 183 597
На экспорт в дальнее зарубежье через комиссионера, агента	77 330 346	55 537 041
Выручка от прочей реализации		
Капитальный и текущий ремонт скважин	18 716	2 236 124
Передача электроэнергии	1 895 806	1 842 836
Строительные контракты	950 800	1 062 911
Подготовка и перекачка нефти	1 266	9 275
Прочее	316 690	278 299
Итого выручка по договорам с покупателями	155 970 497	113 422 119
Аренда/лизинг	83 998	70 952
Итого выручка от прочей реализации	3 267 276	5 500 397

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые доходы		
Курсовые разницы, нетто	1 650 239	—
Процентные доходы	967 445	931 421
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	5 164	5 147
	2 622 848	936 568

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	674 410	580 168
Курсовые разницы, нетто	—	382 929
Процентные расходы	130 197	74 429
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 18)	36 689	43 115
	841 296	1 080 641

22. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ремонт и содержание основных средств	2 029 796	1 872 077
Агентское вознаграждение	420 632	303 603
Расходы по подготовке нефти на экспорт	380 355	363 792
Услуги по охране и обеспечению безопасности	323 302	313 951
Услуги по управлению (i)	219 358	235 763
Операционная аренда	183 573	480 600
Инженерно-технические расходы	136 954	158 420
Специальная одежда	110 897	108 031
Природоохранные мероприятия	107 901	130 091
Банковские услуги	97 260	42 076
Благотворительность и прочие социальные расходы	53 983	53 353
Охрана труда	21 805	37 334
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	2 203	—
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто	718	525 669
Прочее	229 380	273 909
	4 318 117	4 898 669

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Расход по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	7 837 412	5 169 654
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(35 629)	(48 420)
	7 801 783	5 121 234
Отложенный налог на прибыль (Примечание 16 (б))	686 129	348 720
Расход по налогу на прибыль	8 487 912	5 469 954

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	41 892 466	26 854 797
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	8 378 493	5 370 959
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	145 048	147 415
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(35 629)	(48 420)
Расходы по налогу на прибыль	8 487 912	5 469 954

24. Прибыль на акцию

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	33 404 554	21 384 843
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	9 377,86	6 003,49

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

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

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

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

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

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

Группа не хеджирует подверженность финансовым рискам.

(б) Кредитный риск

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

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

Максимальный кредитный риск на конец отчетного периода составляет:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	12 817	14 880
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	10 470	—
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	4 676	5 424
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	281 100	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	19 891 209	18 985 970
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	13 153 261	15 332 013
	33 353 533	34 338 287

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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 BB+ (Fitch), Ba1 (Moody's) (Примечание 13).

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Внутренний рынок	5 976 338	5 789 240
Европа	11 538 637	10 193 095
	17 514 975	15 982 335

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	5 976 338	5 789 240
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	5 874 468	5 591 165
Дебиторская задолженность ПАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	5 664 169	4 601 930
	17 514 975	15 982 335

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Не просроченная	17 514 975	15 982 335
	17 514 975	15 982 335

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(в) Риск ликвидности**

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

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

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

31 декабря 2018 г.

тыс. руб.	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	2 338	2 338	1 609	1 609	1 609	1 609	16 090	27 202
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 891 209	—	—	—	—	—	—	19 891 209
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(274 728)	(282 624)	(452 941)	(181 559)	(64 983)	(28 184)	(647 989)	(1 933 008)
Кредиторская задолженность и начисления	(16 870 678)	—	—	—	—	—	—	(16 870 678)
	2 748 141	(280 286)	(451 332)	(179 950)	(63 374)	(26 575)	(631 899)	1 114 725

31 декабря 2017 г.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 538 637	10 193 098
	11 538 637	10 193 098

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 543)	—
	(2 543)	—

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась (увеличилась) на 14% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы увеличилась (снизилась) бы на 356 тыс. руб.

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

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 2017 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	Средний курс за год, закончившийся 31 декабря		Курс на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	руб.	руб.	руб.	руб.
Доллар США	62,7078	58,3529	69,4706	57,6002
Евро	73,9546	65,9014	79,4605	68,8668

(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 +/-10% при прочих неизменных параметрах.

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Увеличение на 5,56 долл./баррель (2017 г.: 4,21 долл./баррель)	12 170 129	8 755 041
Уменьшение на 5,56 долл./баррель (2017 г.: 4,21 долл./баррель)	(12 170 129)	(8 755 041)

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(д) Управление капиталом (продолжение)**

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

Компания и ее дочерние организации соблюдают вышеуказанные ограничения на 31 декабря 2018 г.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., за исключением следующих позиций:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные сотрудникам	17 493	32 233	20 304	25 145

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, выданные сотрудникам	9,74%	11,53%

26. Операционная аренда

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Менее года	96 326	83 639
От 1 до 5 лет	165 084	157 706
Свыше 5 лет	1 391 200	1 477 719
	1 652 610	1 719 064

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

Договоры аренды земельных участков заключаются на срок до 49 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

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

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

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

(б) Условия ведения деятельности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

Правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г., позволили российским налоговым органам осуществлять корректировки ценообразования и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль по всем «контролируемым» сделкам, в случае если цена по ним отличается от рыночной. Список «контролируемых» сделок включает в себя сделки между взаимозависимыми лицами и некоторыми видами внешнеторговых сделок.

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. 4 сентября 2018 г. подписано Соглашение между Компанией и ФНС Российской Федерации о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке, действие которого распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2017 г. Документ определил принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках, в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков. Однако существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(г) Судебные разбирательства

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

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений.

По условиям программ по геологоразведке и разработке Шарканского и Нижне-Михайловского участков недр Группа взяла на себя обязательство выполнить весь комплекс работ по поиску с целью оценки и освоения нефтегазоносного потенциала отложений участка и определения направления для дальнейших геологоразведочных работ. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма такого обязательства составила 16 715 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 6 781 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 1 447 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 1 744 343 тыс. руб.).

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды

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

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

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

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

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

Материнской компанией Группы является АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,1974% (31 декабря 2017 г.: 97,1974%). Косвенное участие в уставном капитале Группы принимает ПАО «НК «Роснефть» с долей участия 49,57%.

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Численность	Сумма операции тыс. руб.	Численность	Сумма операции тыс. руб.
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		53 001		61 403
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		13 532		12 547
		66 533		73 950

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами

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

(iv) Доходы

<i>тыс. руб.</i>	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Остаток 31 декабря 2017 г.
Продажи сырой нефти				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	68 660 828	5 976 338	47 272 036	5 789 240
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	172 634	18 966	42 943	143
Оказание прочих услуг				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	830	114	300	642
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	1 194 052	342 828	3 439 531	799 729
Оказание услуг аренды				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	—	—	13	45
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	34 195	3 840	24 636	2 874
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	—	11 538 637	—	10 193 095
	70 062 539	17 880 723	50 779 459	16 785 768

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение одного месяца (2017 г.: в течение одного месяца) денежными средствами. Остатки по расчетам со связанными сторонами не обеспечены залогом.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(v) Расходы

	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Остаток 31 декабря 2017 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	–	1 096	–
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	957 276	195 811	753 055	173 444
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	12 432	10 954	7 205	247
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	694 435	13 450	351 996	2 938
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	446 815	57 137	311 903	45 114
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	665 477	110 022	634 235	86 726
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	71 979	66 869	273 051	65 217
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	4 300 469	–	2 864 074
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	134 036	–	126 277	–
	2 982 450	4 754 712	2 458 818	3 237 760

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

(vi) Банковские депозиты и финансовая аренда

	Процентный (расход)/доход За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Остаток 31 декабря 2018 г.	Процентный (расход)/доход За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Остаток 31 декабря 2017 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Финансовая аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(91 780)	(897 528)	(37 008)	(456 437)
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	3 928	47	56 465	118

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(vii) Дивиденды объявленные

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Материнская компания	25 591 283	7 559 892	15 460 126	12 302 394

29. Основные дочерние организации

		30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	Страна	Доля	Доля
ООО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

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

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

30. События после отчетной даты

В январе и феврале 2019 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2018 года на внеочередном общем собрании акционеров, в сумме 7 701 354 тыс. руб.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 15 марта 2019 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.

Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 177 от 1 января 2019 г.)