

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
и его дочерних организаций
за 2021 год
Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых</i>	
Расчет оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, требует существенных суждений со стороны руководства из-за присущей ему сложности и неопределенностей в оценке будущих затрат, связанной тем, что урегулирование данных обязательств ожидается в очень долгосрочном прогнозируемом периоде.	Наши процедуры в отношении оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включали в себя анализ применяемой руководством методики оценки и допущений.
Также, в дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, включает учет последствий изменений в законодательстве, ожидаемого технологического подхода руководства к ликвидации и изменений в ставке дисконтирования. В связи с данными факторами, этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.	Мы рассмотрели соответствующие допущения, используемые руководством, и сравнили их с доступными рыночными отраслевыми данными для расчетов, такими как ставки дисконтирования и прогнозы уровня инфляции. Мы проанализировали ожидаемые затраты и ожидаемый период, в котором данные затраты будут понесены.
Информация об оценочном обязательстве по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, раскрыта в разделе примечания 18 к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год.	Мы проверили арифметическую точность расчета оценочного обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых, последовательность использования формул и расчетов с прошлыми периодами, а также проанализировали раскрытия к консолидированной финансовой отчетности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, в консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС»), а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Кроме того, совокупность таких факторов, как ограничения добычи нефти ввиду квот ОПЕК ++, нестабильность котировок на нефть, волатильность национальной валюты в последние годы, регуляторные изменения и ограничения, указывает на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению таких активов.

Информация об основных средствах и соответствующих тестах на обесценение раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год.

Мы изучили методологию расчета обесценения в отношении основных средств.

Мы проанализировали распределение основных средств по ЕГДС и наличие индикаторов обесценения по каждой ЕГДС.

При наличии индикаторов обесценения мы протестировали, как указано ниже, расчеты возмещаемой стоимости для ЕГДС с высоким риском обесценения.

Мы сравнили модели, использованные для определения ценности от использования групп ЕГДС, а также основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы также сравнили основные предпосылки, использованные в моделях, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными. При анализе ценовых допущений, использованных в моделях, мы приняли во внимание прогнозы различных аналитических агентств.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках, таких как цена и ставка дисконтирования.

Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке бизнеса к выполнению процедур по проведенному руководством анализу на предмет обесценения и расчета возмещаемой стоимости основных средств.

Мы также проанализировали соответствующее раскрытие информации в отношении обесценения основных средств в консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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 Общество Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до их 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.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Р.Г. Савельев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100214)

16 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>тыс. руб.</i>	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	63 745 223	60 387 046
Активы в форме права пользования	16	1 436 239	1 514 643
Нематериальные активы	8	154 336	169 226
Долгосрочные финансовые активы	9	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		8 354	10 298
Прочие внеоборотные активы	10	96 810	79 368
Итого внеоборотные активы		65 451 432	62 171 051
Оборотные активы			
Запасы	11	2 689 594	2 246 160
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		3 265	4 218
Краткосрочные финансовые активы	9	864 000	319 600
Предоплата по налогу на прибыль		3 606	68 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	23 566 230	10 464 743
Прочие оборотные активы		252 667	25 035
Денежные средства и их эквиваленты	13	19 843 590	12 961 651
Итого оборотные активы		47 222 952	26 089 561
Итого активы		112 674 384	88 260 612
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		63 980 525	54 270 701
Итого капитал		64 074 627	54 364 803
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	–	138 442
Обязательства по аренде	16	1 091 715	1 151 259
Отложенные налоговые обязательства	17	5 320 282	4 648 509
Резерв по выводу из эксплуатации	18	7 502 453	10 510 284
Обязательства по пенсионным выплатам	19	399 320	487 634
Прочие обязательства		47 660	52 151
Итого долгосрочные обязательства		14 361 430	16 988 279
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	20	33 422 155	16 265 704
Текущая часть кредитов и займов	15	137 904	–
Текущая часть обязательств по аренде	16	392 749	438 166
Задолженность по налогу на прибыль		285 519	203 660
Итого краткосрочные обязательства		34 238 327	16 907 530
Итого обязательства		48 599 757	33 895 809
Итого капитал и обязательства		112 674 384	88 260 612

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 16 марта 2022 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Консолидированный отчет о совокупном доходе

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Доходы			
Выручка от продажи сырой нефти	21	176 983 475	92 549 976
Выручка от прочей реализации	21	3 325 445	3 413 504
Прочие операционные доходы		375 810	334 124
Финансовые доходы	22	868 161	2 111 821
Расходы			
Налог на добычу полезных ископаемых		(97 310 895)	(42 756 016)
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)		(9 494 963)	–
Экспортная пошлина		(9 328 247)	(7 615 975)
Расходы на вознаграждения сотрудникам		(6 954 885)	(6 650 645)
Электроэнергия и коммунальные расходы		(6 572 918)	(6 168 209)
Износ, истощение и амортизация	7, 8, 16	(5 878 362)	(5 244 323)
Транспортные услуги		(4 050 920)	(4 171 230)
Сырье и материалы		(1 332 441)	(1 444 795)
Налоги, кроме налога на прибыль		(501 900)	(471 218)
Разведка и оценка запасов нефти и газа		(16 625)	(9 065)
Прочие операционные расходы	23	(4 147 691)	(3 720 712)
Финансовые расходы	22	(899 690)	(1 064 894)
Прибыль до налогообложения		35 063 354	19 092 343
Расход по налогу на прибыль	24	(7 119 200)	(3 936 212)
Прибыль за период		27 944 154	15 156 131
Относящаяся к акционерам материнской компании		27 944 154	15 156 131
Прочий совокупный доход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	19	103 328	7 279
Итого прочий совокупный доход		103 328	7 279
Итого совокупный доход за период		28 047 482	15 163 410
В том числе относящийся к акционерам Материнской компании		28 047 482	15 163 410
Прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	25	7 844,93	4 254,87

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 16 марта 2022 г. и была подписана:





Топал А.Ю.
 Генеральный директор

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

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

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

<i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал (Примечание 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Итого капитал
1 января 2020 г.	89 499	4 603	47 465 342	47 559 444	47 559 444
Прибыль за период	-	-	15 156 131	15 156 131	15 156 131
Прочий совокупный доход	-	-	7 279	7 279	7 279
Итого совокупный доход	-	-	15 163 410	15 163 410	15 163 410
Дивиденды (Примечание 14 (б))	-	-	(8 358 051)	(8 358 051)	(8 358 051)
31 декабря 2020 г.	89 499	4 603	54 270 701	54 364 803	54 364 803
1 января 2021 г.	89 499	4 603	54 270 701	54 364 803	54 364 803
Прибыль за период	-	-	27 944 154	27 944 154	27 944 154
Прочий совокупный доход	-	-	103 328	103 328	103 328
Итого совокупный доход	-	-	28 047 482	28 047 482	28 047 482
Дивиденды (Примечание 14 (б))	-	-	(18 337 658)	(18 337 658)	(18 337 658)
31 декабря 2021 г.	89 499	4 603	63 980 525	64 074 627	64 074 627

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 16 марта 2022 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



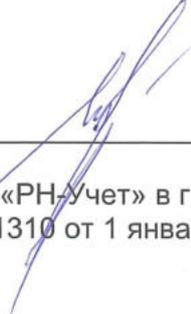
Кудрявцева И.Н.
Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске
(по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова
Консолидированный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		35 063 354	19 092 343
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизация	7, 8, 16	5 878 362	5 244 323
Обесценение основных средств, нетто	7	(111)	(925)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки, нетто	12 (а)	5 331	(3 874)
Изменение обязательств по пенсионным выплатам		46 832	43 579
Финансовые доходы	22	(868 161)	(2 111 821)
Финансовые расходы	22	899 690	1 064 894
Убыток от выбытия объектов основных средств, нетто		(8 738)	23 577
Прочие неденежные расходы		15 754	14 029
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		41 032 313	23 366 125
Изменение запасов		(443 434)	(1 784)
Изменение прочих оборотных активов		(227 633)	(7 365)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(13 093 925)	7 756 776
Изменение кредиторской задолженности и начислений		14 162 810	(4 489 822)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		41 430 131	26 623 930
Налог на прибыль уплаченный		(6 301 020)	(3 379 136)
Денежный поток от операционной деятельности		35 129 111	23 244 794
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи объектов основных средств		9 413	11 601
Размещение займов, выданных сотрудникам, нетто		(10 842)	(8 306)
Погашение/(размещение) банковских депозитов, нетто		(544 400)	783 200
Проценты полученные по банковским счетам		847 766	534 397
Приобретение объектов основных средств		(12 363 027)	(11 052 164)
Приобретение нематериальных активов		(44 919)	(38 397)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(12 106 009)	(9 769 669)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение основной суммы обязательств по аренде	16	(480 071)	(520 107)
Проценты уплаченные	16	(182 653)	(179 629)
Дивиденды выплаченные	14 (б)	(15 468 439)	(10 223 497)
Поступление/(погашение) долгосрочных займов		(10 000)	137 191
Денежный поток от финансовой деятельности		(16 141 163)	(10 786 042)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		6 881 939	2 689 083
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		12 961 651	10 272 568
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	19 843 590	12 961 651

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 16 марта 2022 г. и была подписана:

<p>Топал А.Ю. Генеральный директор</p> 	<p>Кудрявцева И.Н. Начальник ТУЦ ООО «РН-Учет» в г. Ижевске (по доверенности № 1310 от 1 января 2021 г.)</p> 
--	--

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

1. Общие положения

Публичное акционерное общество «Удмуртнефть» имени В.И. Кудинова (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа»), являются российскими акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью, зарегистрированными в Российской Федерации. Компания была учреждена в качестве государственного предприятия в 1973 году. В 1994 году Компания была реорганизована в открытое акционерное общество, а в 2021 году стала публичным акционерным обществом. Обыкновенные акции Компании включены в список инструментов RTS Board, по которым проводится индикативное котирование ценных бумаг, не допущенных к торгам на российском организованном рынке. Ценные бумаги, в отношении которых устанавливаются индикативные котировки в системе RTS Board, не являются публично обращающимися на торгах фондовой биржи. Котировки по данным ценным бумагам не являются признаваемыми, а расчет рыночной цены и рыночной капитализации по ним не проводятся.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группу совместно контролировали ПАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек» (далее – «Акционеры, осуществляющие совместный контроль»). Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

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

2. Основы представления информации

(а) Заявление о соответствии

Данная 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, аренде, выплатам сотрудникам, финансовым инструментам, отложенным налоговым обязательствам и активам и отражению эффекта от изменения резерва по выводу из эксплуатации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(в) Основа оценки

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

(г) Функциональная валюта и валюта представления

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

(д) Использование расчетных оценок и предположений

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

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

- ▶ оценку нефтегазовых запасов и сроков полезного использования нефтегазовых активов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ оценку убытков от обесценения долгосрочных активов (Примечание 7);
- ▶ оценку резервов под ожидаемые кредитные убытки и создание резервов по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам (Примечания 11 и 12);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 18);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 27);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 17);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 26 (е));
- ▶ оценку активов и обязательств по аренде (Примечание 16);
- ▶ оценку параметров дисконтирования.

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

Примечания к 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства

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

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

(г) Капитал

Обыкновенные акции

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

Собственные выкупленные акции

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

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

(д) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

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

Примечания к 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 2021 и 2020 годы приведены ниже:

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

(iv) Прекращение признания

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

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

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

(i) Затраты на лицензии

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

(ii) Затраты по разведке и оценке

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

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

(iii) Затраты по разработке

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

Земля не амортизируется.

Оценочные сроки полезного использования указаны ниже:

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

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

(iv) Прекращение признания

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

(з) Активы и обязательства по аренде

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

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

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Активы и обязательства по аренде (продолжение)

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

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

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем:

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

(и) Запасы

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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

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

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

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

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

(л) Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам подразделяются на четыре категории:

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

(i) Краткосрочные вознаграждения работникам

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

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

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

(ii) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с фиксированными взносами

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

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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

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

(iii) Выходные пособия

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(i) Резерв по выводу активов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства (продолжение)

Изменения в оценке существующих обязательств по выводу из эксплуатации активов, возникшие в результате изменений величины оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, которые необходимы для урегулирования такого обязательства, или изменения ставки дисконта прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение немедленно признается в составе прибыли и убытков.

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

(н) Признание выручки по договорам с покупателями

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

(о) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

(ii) Социальные расходы

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

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

Также законодательством в ряде случаев предусмотрена нулевая ставка НДПИ.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Прочие расходы (продолжение)

(iv) Экспортная пошлина

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

(п) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(р) Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Прибыль на акцию

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

4. Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2021 г., описанных ниже:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», а также МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*» и МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» под названием «*Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2*». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позднее.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» под названием «*Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных*». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»* дают руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* под названием *«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»* проясняют, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение МСФО»* под названием *«Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»*; поправка к МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* под названием *«Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства»*. Поправки начинают действовать с 1 января 2022 г.

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

<i>тыс. руб.</i>	Объекты нефтегазо-добычи	Здания, сооружения и земля	Машины и оборудование	Транспорт и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	77 515 735	2 827 953	1 176 575	2 119 324	6 000 445	89 640 032
Поступления	–	–	–	–	11 018 686	11 018 686
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	(1 968 698)	–	–	–	–	(1 968 698)
Выбытие	(1 151 417)	(30 949)	(22 189)	(177 350)	(36 169)	(1 418 074)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	–	5 458	–	546 782	–	552 240
Перевод между категориями в составе основных средств	9 560 606	(12 417)	58 492	61 004	(9 667 685)	–
На 31 декабря 2020 г.	83 956 226	2 790 045	1 212 878	2 549 760	7 315 277	97 824 186
На 1 января 2021 г.	83 956 226	2 790 045	1 212 878	2 549 760	7 315 277	97 824 186
Поступления	–	–	–	–	12 344 608	12 344 608
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	(3 621 806)	–	–	–	–	(3 621 806)
Выбытие	(947 213)	(12 656)	(51 621)	(129 127)	(37 526)	(1 178 143)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	–	124 295	1 643	299 275	–	425 213
Перевод между категориями в составе основных средств	11 207 946	90 760	120 649	394 115	(11 813 470)	–
На 31 декабря 2021 г.	90 595 153	2 992 444	1 283 549	3 114 023	7 808 889	105 794 058
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	29 686 774	1 208 841	917 518	1 881 914	8 544	33 703 591
Износ, истощение и амортизация	4 448 644	113 908	99 264	135 461	–	4 797 277
Обесценение основных средств, нетто	–	–	–	–	(925)	(925)
Выбытие	(1 149 657)	(17 001)	(21 109)	(172 019)	(156)	(1 359 942)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	–	3 132	–	294 007	–	297 139
Перевод между категориями в составе основных средств	13 849	(10 502)	(836)	(2 511)	–	–
На 31 декабря 2020 г.	32 999 610	1 298 378	994 837	2 136 852	7 463	37 437 140
На 1 января 2021 г.	32 999 610	1 298 378	994 837	2 136 852	7 463	37 437 140
Износ, истощение и амортизация	5 056 764	112 341	99 810	273 452	–	5 542 367
Обесценение основных средств, нетто	–	–	–	–	(111)	(111)
Выбытие	(990 634)	(6 141)	(51 475)	(128 891)	–	(1 177 141)
Перевод активов в форме права пользования в состав основных средств	–	30 873	582	215 126	–	246 581
Перевод между категориями в составе основных средств	(225 168)	(12)	(52 253)	277 433	(1)	(1)
На 31 декабря 2021 г.	36 840 572	1 435 439	991 501	2 773 972	7 351	42 048 835
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	50 956 616	1 491 667	218 041	412 908	7 307 814	60 387 046
На 31 декабря 2021 г.	53 754 581	1 557 005	292 048	340 051	7 801 538	63 745 223

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа определила возмещаемую стоимость объектов нефтегазодобычи путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на оценках руководства Группы в отношении будущего объема капитальных затрат, объемов добычи нефти, операционных расходов и ставки дисконтирования.

По результатам тестирования основных средств на обесценение на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группой не выявлено обесценение объектов нефтегазодобычи. В течение 2021 и 2020 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2022 год (31 декабря 2020 г.: на 2021 год), долл. США	69,94	47,38
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2023 по 2025 год (31 декабря 2020 г.: с 2022 по 2024 год), %	(4,31)	2,17
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2026 по 2044 год (31 декабря 2020 г.: с 2025 по 2043 год), %	2,03	2,03
Прогнозный уровень добычи нефти в 2022 году (31 декабря 2020 г.: в 2021 году), тыс. тонн	5 918	5 935
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2022 году (31 декабря 2020 г.: в 2021 году), руб.	72,23	76,22
Прогнозный средний годовой темп роста/(снижения) курса доллара США к российскому рублю с 2023 по 2025 год (31 декабря 2020 г.: с 2022 по 2024 год), %	3,10	1,25
Прогнозный средний годовой темп роста/(снижения) курса доллара США к рублю с 2026 по 2044 год (31 декабря 2020 г.: с 2025 по 2043 год), %	0,71	0,68
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	15,96	14,65

При расчете ценности от использования нефтегазовых основных средств учтен эффект от изменения с 1 января 2022 г. порядка расчета налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и переход на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД).

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

Изменение цены на нефть – снижение цены на нефть более чем на 9,82% (в период, начиная с 2022 года и далее) может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

Изменение обменного курса – усиление рубля по отношению к доллару США и соответствующее снижение курса доллара США по отношению к рублю более чем на 8,59% (в период, начиная с 2022 года и далее) может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Изменение уровня добычи нефти – снижение уровня добычи более чем на 18,46% (в период, начиная с 2022 года и далее) может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

Изменение ставки дисконтирования – увеличение ставки дисконтирования более чем на 7,45% может оказать существенное влияние на дисконтированные денежные потоки и привести к дополнительному обесценению основных средств.

В 2021 году Группа признала восстановление индивидуального обесценения прочих основных средств, которые ранее не планировалось использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 111 тыс. руб. (в 2020 году Группа признала восстановление индивидуального обесценения прочих основных средств, которые ранее не планировалось использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 925 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 230 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 108 065 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 8 674 367 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 894 318 тыс. руб.).

Амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств, в сумме 1 105 тыс. руб. (Износ за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 675 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 191 288 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 66 221 тыс. руб.).

8. Нематериальные активы

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

<i>тыс. руб.</i>	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
На 1 января 2020 г.	325 146	(137 606)	187 540
Поступления	38 397	(56 711)	–
Выбытия	(46 142)	46 142	–
На 31 декабря 2020 г.	317 401	(148 175)	169 226
На 1 января 2021 г.	317 401	(148 175)	169 226
Поступления	44 919	(59 809)	–
Выбытия	(51 799)	51 799	–
На 31 декабря 2021 г.	310 521	(156 185)	154 336

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные		
Финансовые активы:		
- учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 470	10 470
	10 470	10 470
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	864 000	319 600
	864 000	319 600

Краткосрочные банковские депозиты на 31 декабря 2021 г. выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 7,35% до 8,80% (2020 год: от 4,32% до 4,60%). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., раскрыты в Примечании 26.

10. Прочие внеоборотные активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные под строительство	96 810	79 368
	96 810	79 368

11. Запасы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырая нефть	1 699 522	1 223 274
Сырье и материалы	1 113 310	1 113 287
Резерв под обесценение сырья и материалов	(123 238)	(90 401)
	2 689 594	2 246 160

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	19 097 219	8 779 178
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	2 990 791	1 237 925
- прочая дебиторская задолженность от покупателей	1 792 553	573 589
Условные права на возмещение от покупателей	11 220	96 857
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41 347)	(37 312)
	22 057 883	10 076 648
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 150 546	12 752
НДС к получению	356 701	374 185
Предоплата по прочим налогам	1 100	1 158
	1 508 347	388 095
	23 566 230	10 464 743

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

(а) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв на начало периода	37 312	42 330
Начисление резерва	5 993	637
Восстановление ранее созданного резерва	(662)	(4 511)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(1 296)	(1 144)
Резерв на конец периода	41 347	37 312

13. Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	19 834 777	12 955 000
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	8 813	6 651
	19 843 590	12 961 651

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 6,40% до 9,07% (2020 год: от 0,50% до 4,65%). По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные банковские депозиты в размере 11 019 450 тыс. руб. были размещены в банке, являющемся связанной стороной (2020 год: 76 500 тыс. руб.). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., раскрыты в Примечании 26.

14. Капитал

(а) Уставный капитал

<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Разрешенные к выпуску акции, шт.	358 878 149	358 878 149
Номинальная стоимость акции (руб.)	1	1
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	25,1256	25,1256
Выпущенные акции, полностью оплаченные, шт.	3 562 066	3 562 066
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	89 499	89 499

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Балансовая стоимость уставного капитала на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включает корректировки на эффект инфляции, которые были рассчитаны с использованием поправочных коэффициентов, полученных из Индекса Потребительских Цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики РФ, за период с даты формирования уставного капитала Компании до 1 января 2003 г., который составил на 1 января 2003 г. величину 25,1256.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(а) Уставный капитал (продолжение)

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 5 959 944 тыс. руб. и 3 090 725 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., соответственно (см. Примечание 20).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	По обыкновен- ным акциям	По обыкновен- ным акциям
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	3 090 725	4 956 171
Дивиденды, объявленные в течение периода	18 360 028	8 434 402
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(22 370)	(76 351)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(15 468 439)	(10 223 497)
Задолженность по дивидендам	5 959 944	3 090 725

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

- ▶ в апреле 2020 года сумма невостребованных дивидендов за 2015 и 2016 годы по обыкновенным акциям в размере 76 351 тыс. руб.;
- ▶ в марте 2021 года сумма невостребованных дивидендов за 2016 год по обыкновенным акциям в размере 22 370 тыс. руб.

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

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

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

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

30 сентября 2021 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за первое полугодие 2021 года в сумме 8 977 404 тыс. руб. или 2 520,28 руб. на одну акцию.

30 декабря 2021 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за девять месяцев 2021 года в сумме 5 740 483 тыс. руб. или 1 611,56 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

15. Кредиты и займы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные		
Займы	–	138 442
	–	138 442
Краткосрочные		
Текущая часть кредитов и займов	137 904	–
	137 904	–

У Группы имеется договор займа со связанной стороной под фиксированную ставку 6,9% годовых, который планируется погасить во второй половине 2022 года.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Аренда

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

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

<i>тыс. руб.</i>	Объекты нефтегазо-добычи	Здания	Машины и оборудо-вание	Транс-портные средства	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	502 274	392 517	72	1 313 788	188 867	2 397 518
Поступления	304 040	194 300	–	379 227	44 774	922 341
Выбытие	(129 145)	(348 477)	–	(546 782)	(13 441)	(1 037 845)
На 31 декабря 2020 г.	677 169	238 340	72	1 146 233	220 200	2 282 014
На 1 января 2021 г.	677 169	238 340	72	1 146 233	220 200	2 282 014
Поступления	225 920	2 691	–	152 322	4 013	384 946
Выбытия и прочие движения	(18 736)	(125 346)	–	(290 506)	(3 695)	(438 283)
На 31 декабря 2021 г.	884 353	115 685	72	1 008 049	220 518	2 228 677
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	333 548	38 400	7	404 460	4 739	781 154
Износ, истощение и амортизация	70 480	49 967	7	265 056	5 500	391 010
Выбытие	(53 913)	(56 406)	–	(294 007)	(467)	(404 793)
На 31 декабря 2020 г.	350 115	31 961	14	375 509	9 772	767 371
На 1 января 2021 г.	350 115	31 961	14	375 509	9 772	767 371
Износ, истощение и амортизация	71 112	15 748	7	183 921	6 503	277 291
Выбытия и прочие движения	(15 747)	(30 882)	–	(205 296)	(299)	(252 224)
На 31 декабря 2021 г.	405 480	16 827	21	354 134	15 976	792 438
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	327 054	206 379	58	770 724	210 428	1 514 643
На 31 декабря 2021 г.	478 873	98 858	51	653 915	204 542	1 436 239

Изменения в обязательствах по аренде:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательство по аренде на начало периода	1 589 425	1 588 097
Поступления и прочие движения	375 110	521 435
Процентный расход	182 653	179 629
Погашение обязательств по аренде	(662 724)	(699 736)
Обязательство по аренде на конец периода	1 484 464	1 589 425

В составе консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год были признаны расходы, относящиеся к договорам аренды земли и скважин разведки и добычи (76 455 тыс. руб.), к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций (79 716 тыс. руб.), а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью (5 937 тыс. руб.). Расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, не является существенным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Аренда (продолжение)

Общий денежный отток по договорам аренды с учетом денежных платежей по договорам вне сферы применения МСФО (IFRS) 16 (исключения и упрощения практического характера, перечисленные выше) составил 1 125 193 тыс. руб. в 2021 году.

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

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

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>						
Основные средства	–	–	(6 876 348)	(6 845 569)	(6 876 348)	(6 845 569)
Активы в форме права пользования	–	–	(287 248)	(302 929)	(287 248)	(302 929)
Нематериальные активы	936	567	–	–	936	567
Долгосрочные финансовые активы	–	–	(2 088)	(2 088)	(2 088)	(2 088)
Запасы	–	–	(252 329)	(136 920)	(252 329)	(136 920)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 990	–	–	(4 586)	14 990	(4 586)
Обязательства по аренде	296 892	317 885	–	–	296 892	317 885
Резерв по выводу из эксплуатации	1 511 977	2 113 436	–	–	1 511 977	2 113 436
Прочие оборотные активы	69 956	65 532	–	–	69 956	65 532
Кредиторская задолженность и начисления	196 959	138 846	–	–	196 959	138 846
Обязательства по пенсионным выплатам	6 021	7 317	–	–	6 021	7 317
Налоговые активы/ (обязательства)	2 097 731	2 643 583	(7 418 013)	(7 292 092)	(5 320 282)	(4 648 509)
Зачет налога	(2 097 731)	(2 643 583)	2 097 731	2 643 583	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(5 320 282)	(4 648 509)	(5 320 282)	(4 648 509)

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2021 г.	Признано в	31 декабря 2021 г.
		консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	
Основные средства	(6 845 569)	(30 779)	(6 876 348)
Активы в форме права пользования	(302 929)	15 681	(287 248)
Нематериальные активы	567	369	936
Долгосрочные финансовые активы	(2 088)	–	(2 088)
Запасы	(136 920)	(115 409)	(252 329)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 586)	19 576	14 990
Обязательства по аренде	317 885	(20 993)	296 893
Резерв на вывод из эксплуатации	2 113 436	(601 459)	1 511 977
Прочие оборотные активы	65 532	4 424	69 956
Кредиторская задолженность и начисления	138 846	58 113	196 959
Обязательства по пенсионным выплатам	7 317	(1 296)	6 021
	(4 648 509)	(671 773)	(5 320 282)

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

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

18. Резерв по выводу из эксплуатации

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Резерв на 1 января	10 567 179	11 762 853
Резервы, возникшие в течение периода	121 641	241 318
Амортизация дисконта (Примечание 22)	671 571	853 368
Использовано	(35 460)	(53 026)
Изменения в оценках	(3 765 047)	(2 237 334)
Резерв на конец периода	7 559 884	10 567 179
Долгосрочная часть	7 502 453	10 510 284
Краткосрочная часть	57 431	56 895

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Резерв по выводу из эксплуатации (продолжение)

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, рекультивацию земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. Группа создает резерв под будущие затраты по выводу нефтедобывающих сооружений и нефтепроводов из эксплуатации на дисконтированной основе при сооружении данных объектов. Данный резерв был создан на основе внутренних оценок Группы. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению Руководства, являются надежной основой для оценки будущего обязательства.

Данные оценки регулярно пересматриваются. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок. Более того, время вывода из эксплуатации зависит от коммерческой целесообразности добычи и будущих рыночных цен на нефть. На 31 декабря 2021 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 7 559 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 10 567 179 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен, исходя из существующих технологий, и был дисконтирован с использованием ставки, равной 3,5% (на 31 декабря 2020 г.: 2,3%), которая не содержит инфляции.

19. Обязательства по пенсионным выплатам

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

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	399 320	487 634
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	399 320	487 634

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	487 634	482 784
Стоимость текущих услуг	17 054	17 880
Процентные расходы (Примечание 22)	30 516	30 647
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(103 328)	(7 279)
<i>Актuarные прибыли, возникшие в результате изменений демографических допущений</i>	(25 590)	(15 370)
<i>Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений</i>	(47 327)	9 522
<i>Корректировки на основе опыта</i>	(30 411)	(1 431)
Стоимость прошлых услуг	29 778	25 699
Выплачено по плану	(62 334)	(62 097)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	399 320	487 634

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Стоимость текущих услуг	(17 054)	(17 880)
Стоимость прошлых услуг	(29 778)	(25 699)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(46 832)	(43 579)
Процентные расходы (Примечание 22)	(30 516)	(30 647)
Итого признано в финансовых расходах	(30 516)	(30 647)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	103 328	7 279
Итого признано в прочем совокупном доходе	103 328	7 279

(б) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,42%	6,56%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	3,90%	3,90%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	23,39	23,76
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	20,92	22,31
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	11,73	13,01

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

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

Далее представлен анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению.

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

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2021 г.	(21 911)	24 605
31 декабря 2020 г.	(31 374)	35 939

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(б) Основные актуарные допущения (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2021 г.	25 456	(22 997)
31 декабря 2020 г.	36 552	(32 418)

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

<i>тыс. руб.</i>	Увеличение	Уменьшение
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2021 г.	20 729	(21 610)
31 декабря 2020 г.	23 999	(24 614)

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

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 7,6 лет (2020 год: 8,8 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 75 407 тыс. руб. (2020 г.: 75 273 тыс. руб.).

20. Кредиторская задолженность и начисления

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	5 967 731	5 323 744
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	5 959 944	3 090 725
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 487 382	1 384 393
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	263 170	136 937
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	303 995	226 522
	13 982 222	10 162 321
Нефинансовые обязательства		
Прочие налоги и сборы к уплате	18 276 117	5 974 240
Авансы полученные	1 046 551	51 246
Прочие нефинансовые обязательства	117 265	77 897
	19 439 933	6 103 383
	33 422 155	16 265 704

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка

Детализация выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже:

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Выручка по договорам с покупателями		
Выручка от продажи сырой нефти	176 983 475	92 549 976
На внутренний рынок по прямым договорам	91 431 511	40 026 486
На экспорт в дальнее зарубежье через комиссионера, агента	78 097 504	48 976 017
На внутренний рынок через комиссионера, агента	7 454 460	3 547 473
Выручка от прочей реализации по договорам с покупателями	3 240 402	3 336 263
Передача электроэнергии	1 986 079	1 818 040
Проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы	561 856	522 937
Услуги по строительству	404 886	775 755
Прочее	287 581	219 531
Итого выручка по договорам с покупателями	180 223 877	95 886 239

По состоянию на 31 декабря 2021 г. совокупная величина цены сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению, составляет 707 321 тыс. руб. и ожидается к признанию в выручке в течение следующих трех лет. Данная величина не включает обязанности к исполнению, являющиеся частью договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года.

Выручка от прочей реализации раскрыта ниже:

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от прочей реализации		
Выручка от прочей реализации по договорам с покупателями	3 240 402	3 336 263
Доход от аренды	85 043	77 241
Итого выручка от прочей реализации	3 325 445	3 413 504

22. Финансовые доходы и расходы

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Финансовые доходы		
Курсовые разницы, нетто	18 380	1 574 390
Процентные доходы по банковским счетам	847 766	534 397
Амортизация дисконта по выданным займам	2 015	3 034
	868 161	2 111 821

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 18)	671 571	853 368
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 16)	182 653	179 629
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 19)	30 516	30 647
Процентные расходы по займам	9 462	1 250
Процентные расходы прочие	5 488	–
	899 690	1 064 894

23. Прочие операционные расходы

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Ремонт и содержание основных средств	1 861 262	1 777 194
Услуги по охране и обеспечению безопасности	426 669	372 620
Агентское вознаграждение комиссионеру	427 760	262 617
Расходы по подготовке нефти на экспорт	292 036	324 598
Расходы по аренде	313 792	158 702
Услуги по управлению (i)	243 432	229 875
Инженерно-технические расходы	46 605	110 702
Специальная одежда	81 433	101 096
Услуги связи (ii)	27 366	35 779
Банковские услуги	5 210	1 543
Охрана труда	25 926	22 686
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	5 331	–
Природоохранные мероприятия	61 214	155 918
Благотворительность и прочие социальные расходы	11 502	12 996
Прочее	318 153	154 386
	4 147 691	3 720 712

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

(ii) Некоторые суммы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., были реклассифицированы для соответствия презентации текущего года.

24. Расход по налогу на прибыль

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	6 478 466	3 429 570
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(31 039)	(60 388)
	6 447 427	3 369 182
Отложенный налог на прибыль (Примечание 17 (б))	671 773	567 030
Расход по налогу на прибыль	7 119 200	3 936 212

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

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

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	35 063 354	19 092 343
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	7 012 671	3 818 469
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	137 568	178 131
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(31 039)	(60 388)
Расходы по налогу на прибыль	7 119 200	3 936 212

25. Прибыль на акцию

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	27 944 154	15 156 131
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	7 844,93	4 254,87

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

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

(а) Общие положения

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Общие положения (продолжение)

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

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

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

Группа не хеджирует подверженность финансовым рискам.

(б) Кредитный риск

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

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

Максимальный кредитный риск на конец отчетного периода составляет:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	10 470	10 470
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	8 354	10 298
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	3 265	4 218
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	864 000	319 600
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	22 057 883	10 076 648
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	19 843 590	12 961 651
	42 787 562	23 382 885

Основную сумму свободных денежных средств Группа размещает на депозитных счетах в банках, имеющих международные кредитные рейтинги категории BBB- (Fitch), Ba2 (Moody's) (Примечания 9, 13).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внутренний рынок	12 235 751	3 983 399
Европа	6 861 468	4 795 779
	19 097 219	8 779 178

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	12 235 751	3 983 399
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	6 861 468	4 795 779
	19 097 219	8 779 178

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Непросроченная	19 097 219	8 779 178
	19 097 219	8 779 178

(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.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

31 декабря 2021 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	1 633	1 632	715	715	715	714	7 908	14 032
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 057 883	–	–	–	–	–	–	22 057 883
Обязательства								
Займы, полученные от связанных сторон	–	(146 680)	–	–	–	–	–	(146 680)
Обязательства по аренде	(304 513)	(231 250)	(364 906)	(204 264)	(144 412)	(127 193)	(1 516 328)	(2 892 866)
Кредиторская задолженность и начисления	(13 982 222)	–	–	–	–	–	–	(13 982 222)
	7 772 781	(376 298)	(364 191)	(203 549)	(143 697)	(126 479)	(1 508 420)	5 050 147

31 декабря 2020 г.

тыс. руб.	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	2 109	2 109	982	982	982	983	10 797	18 944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 076 648	–	–	–	–	–	–	10 076 648
Обязательства								
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	(162 872)	–	–	–	(162 872)
Обязательства по аренде	(326 726)	(274 667)	(468 872)	(188 029)	(119 476)	(95 243)	(1 672 360)	(3 145 373)
Кредиторская задолженность и начисления	(10 162 321)	–	–	–	–	–	–	(10 162 321)
	(410 290)	(272 558)	(467 890)	(349 919)	(118 494)	(94 260)	(1 661 563)	(3 374 974)

(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.

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 861 468	4 795 779
	6 861 468	4 795 779

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(173)	(174)
	(173)	(174)

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(167)	(171)
	(167)	(171)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 6,80% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., увеличилась (снизилась) бы на 466 580 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась (увеличилась) на 7,60% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., увеличилась (снизилась) бы на 13 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к чешской кроне снизилась (увеличилась) на 8,70% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., увеличилась (снизилась) бы на 15 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 16,00% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., увеличилась (снизилась) бы на 767 325 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

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

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

Данный анализ основывается на разумно возможном изменении курсов иностранных валют и предполагает, что изменения обменных курсов имели место на отчетную дату и были применены к остаткам, выраженным в иностранной валюте. Анализ производится на той же основе для аналогичного периода 2020 года.

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

	Средний курс за год, закончившийся		Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>руб.</i>				
Доллар США	73,6541	72,1464	74,2926	73,8757
Евро	87,1877	82,4488	84,0695	90,6824
Чешская крона (10 крон)	33,9749	31,1512	33,7234	34,5666

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Эффект на прибыль до налогообложения		
Увеличение на 14,87 долл./баррель (2020 г.: 8,64 долл./баррель)	21 544 268	15 169 979
Уменьшение на 14,87 долл./баррель (2020 г.: 8,64 долл./баррель)	(21 544 268)	(15 169 979)

(д) Управление капиталом

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

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

Компания и ее дочерние организации соблюдают вышеуказанные ограничения на 31 декабря 2021 г.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., за исключением следующих позиций:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные сотрудникам	11 619	42 057	14 516	41 517

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы, выданные сотрудникам	7,44%	7,90%

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

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

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

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

(б) Условия ведения деятельности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется.

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. 20 декабря 2019 г. подписано Соглашение между Компанией и ФНС Российской Федерации о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке, действие которого распространяется на отношения, возникшие в 2019 году. Соглашение о ценообразовании на 2020-2021 годы находится в процессе согласования с ФНС РФ. Документ определяет принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках, в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов, отражена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков. Однако существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(г) Судебные разбирательства

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

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений.

По условиям программ по геологоразведке и разработке Шарканского и Качешурского участков недр, а также Ончугинского месторождения 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 2021 г. сумма такого обязательства составила 306 663 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 285 534 тыс. руб.).

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 637 721 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 855 493 тыс. руб.).

Группа также имеет договоры аренды, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2021 г. Будущие арендные платежи по этим не подлежащим аннулированию договорам аренды составляют 180 761 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 121 333 тыс. руб.).

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды (продолжение)

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

Группа признает резерв по выводу из эксплуатации нефтегазового производственного оборудования и трубопроводов, а также на рекультивацию земель (см. Примечание 18).

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

28. Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Материнской компанией Группы является АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,1974% (31 декабря 2020 г.: 97,1974%).

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

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Численность	Сумма операции	Численность	Сумма операции
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		62 215		58 320
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		12 933		8 302
		75 148		66 622

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

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.

(i) Доходы

<i>тыс. руб.</i>	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Остаток 31 декабря 2021 г.	Сумма операции За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Остаток 31 декабря 2020 г.
Продажи сырой нефти				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	91 431 511	12 235 751	40 026 487	3 983 399
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	144 874	41 027	111 351	32 608
Оказание прочих услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	9 679	(19 558)	29 697	2 069
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	863 388	336 810	1 264 661	513 263
Оказание услуг аренды				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	35 444	4 065	35 135	4 175
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	6 861 468	–	4 795 779
	92 484 896	19 459 563	41 467 331	9 331 293

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(ii) Расходы

	Сумма	Остаток	Сумма	Остаток
	операции		операции	
	За год,		За год,	
	закончившийся		закончившийся	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2021 г.	2021 г.	2020 г.	2020 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	778 565	162 293	872 501	190 813
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	11 354	5 026	7 153	243
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	136 207	50 485	114 683	27 991
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	433 565	48 737	272 172	38 144
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	896 371	154 417	779 622	119 804
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	388 542	45 954	800 744	324 350
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	2 309 747	–	1 500 786
Взносы в негосударственный пенсионный фонд				
	218 816	–	214 267	–
	2 863 420	2 776 659	3 061 142	2 202 131

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

ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iii) Аренда, займы и банковские депозиты

	Процентный (расход)/доход		Процентный (расход)/доход	
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Остаток 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Остаток 31 декабря 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Аренда				
Дочерние организации Акционернов, осуществляющих совместный контроль	(122 504)	(858 753)	(106 244)	(959 313)
Займы				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	(9 462)	(137 904)	(1 250)	(138 442)
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционернов, осуществляющих совместный контроль	13 690	5 289	2 499	40

(iv) Дивиденды объявленные

	Сумма операции		Сумма операции	
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Остаток 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Остаток 31 декабря 2020 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Материнская компания	17 845 467	5 579 599	8 198 019	2 793 089

29. Основные дочерние организации

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

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

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 63 листа(ов)