

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций
за 2012 год
апрель 2013 г.

**Аудиторское заключение – ОАО «Удмуртнефть»
и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Удмуртнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'R.G. Romanenko'.

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

18 апреля 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Удмуртнефть»
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:
ОГРН 1021801147774, свидетельство выдано Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Ижевска
Удмуртской Республики от 18 сентября 2002 г.
Местонахождение: 426057, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Красноармейская, д. 182.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

Прим.		На 31 декабря	На 31 декабря	На 1 января
		2012 г.	2011 г.	2011 г.
		'000 руб.	Пересчитано	Пересчитано
			'000 руб.	'000 руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
	11	30 206 842	26 902 808	25 102 281
Основные средства				
Нематериальные активы	12	89 969	101 252	110 156
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		32 182	33 740	31 560
Долгосрочные финансовые активы	13	35	3 043	4 114
Прочие внеоборотные активы	14	40 843	22 584	20 183
Итого внеоборотные активы		30 369 871	27 063 427	25 268 294
Оборотные активы				
Запасы	16	1 102 329	1 053 525	894 194
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		12 731	13 804	12 721
Краткосрочные финансовые активы	13	50 020	321 767	302 257
Предоплата по налогу на прибыль		52 666	13 205	53 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	18 013 044	19 655 251	13 579 165
Прочие оборотные активы		8 247	7 769	5 599
Денежные средства и их эквиваленты	18	548 345	817 091	580 352
Итого оборотные активы		19 787 382	21 882 412	15 427 328
Итого активы		50 157 253	48 945 839	40 695 622
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	20	89 499	89 499	89 499
Собственные выкупленные акции	20		(56)	—
Эмиссионный доход	20	4 603	(43 414)	—
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		20 496 506	19 525 660	17 430 964
Итого капитал		20 590 608	19 571 689	17 520 463
Долгосрочные обязательства				
Финансовая аренда	21	57 478	97 263	124 659
Отложенные налоговые обязательства	15	604 961	486 651	465 779
Резерв по выводу из эксплуатации	23	12 223 866	11 393 990	11 036 714
Обязательства по пенсионным выплатам	22	609 157	522 323	520 116
Прочие обязательства		5 252	7 582	1 752
Итого долгосрочные обязательства		13 500 714	12 507 809	12 149 020
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	24	15 640 499	16 349 039	10 560 279
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	45 818	102 984	137 999
Задолженность по налогу на прибыль		379 614	414 318	327 861
Итого краткосрочные обязательства		16 065 931	16 866 341	11 026 139
Итого обязательства		29 566 645	29 374 150	23 175 159
Итого капитал и обязательства		50 157 253	48 945 839	40 695 622



Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 18 апреля 2013 года и была подписана:

Анжигур С.А.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Главный бухгалтер

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

		За год, закончившийся 31 декабря,	
		2012 г.	2011 г.
Прим.		'000 руб.	Пересчитано '000 руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	104 625 457	93 641 521
7	Выручка от прочей реализации	2 832 954	3 086 696
	Прочие операционные доходы	157 945	189 965
9	Финансовые доходы	907 111	1 178 855
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(30 365 504)	(26 597 126)
	Экспортная пошлина	(33 262 981)	(29 926 190)
22	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(3 797 762)	(3 201 101)
11,12	Износ, истощение и амортизация	(2 444 849)	(2 326 284)
	Сырье и материалы	(1 297 862)	(1 150 090)
	Транспортные услуги	(3 636 896)	(3 209 603)
	Налоги кроме налога на прибыль	(672 364)	(312 747)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(3 079 563)	(2 858 093)
	Доразведка запасов нефти и газа и поддержание добычи	(487 197)	(423 018)
8	Прочие операционные расходы	(4 033 231)	(4 092 550)
9	Финансовые расходы	(1 018 824)	(786 395)
	Прибыль до налогообложения	24 426 434	23 213 840
10	Расходы по налогу на прибыль	(5 062 876)	(4 723 179)
	Итого чистая прибыль	19 363 558	18 490 661
	относящаяся к акционерам материнской компании	19 363 558	18 490 661
	Прочий совокупный доход	—	—
	Итого совокупный доход за период	19 363 558	18 490 661
	относящийся к акционерам материнской компании	19 363 558	18 490 661
	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам		
	ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию		
19	(в рублях) — базовая и разводненная прибыль	5 436,91	5 192,54

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 18 апреля 2013 года и была подписана:


 Анжигур С.А.
 Генеральный директор


 Сорогина Н.Ю.
 Главный бухгалтер

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

		Относящийся к акционерам Материнской компании					Итого	Итого капитал
Валюта		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по трансляционным разницам	Нераспределенная прибыль и прочие резервы		
На 1 января 2011 года (как представлено ранее)	'000 долл. США	2 816	–	–	(38 541)	609 262	573 537	573 537
Изменение валюты представления (Примечание 5)	'000 руб.	89 499	–	–	–	17 390 129	17 479 628	17 479 628
Исправление ошибок (Примечание 5)	'000 руб.	–	–	–	–	40 835	40 835	40 835
На 1 января 2011 года (пересчитанные данные)	'000 руб.	89 499	–	–	–	17 430 964	17 520 463	17 520 463
Прибыль за период (пересчитано)	'000 руб.	–	–	–	–	18 490 661	18 490 661	18 490 661
Прочий совокупный доход за период	'000 руб.	–	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход за период (пересчитано)	'000 руб.	–	–	–	–	18 490 661	18 490 661	18 490 661
Дивиденды (Примечание 20)	'000 руб.	–	–	–	–	(16 395 965)	(16 395 965)	(16 395 965)
Выкуп собственных акций (Примечание 20)	'000 руб.	–	(43 414)	(56)	–	–	(43 470)	(43 470)
На 31 декабря 2011 года (пересчитанные данные)	'000 руб.	89 499	(43 414)	(56)	–	19 525 660	19 571 689	19 571 689

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

		Относящийся к акционерам Материнской компании						
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по трансляционным разницам	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Итого капитал
Валюта								
На 1 января 2012 года	'000 руб.	89 499	(43 414)	(56)	–	19 525 660	19 571 689	19 571 689
Прибыль за период	'000 руб.	–	–	–	–	19 363 558	19 363 558	19 363 558
Прочий совокупный доход за период	'000 руб.	–	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход за период	'000 руб.	–	–	–	–	19 363 558	19 363 558	19 363 558
Дивиденды (Примечание 20)	'000 руб.	–	–	–	–	(18 392 712)	(18 392 712)	(18 392 712)
Продажа собственных выкупленных акций (Примечание 20)	'000 руб.	–	48 017	56	–	–	48 073	48 073
На 31 декабря 2012 года	'000 руб.	89 499	4 603	–	–	20 496 506	20 590 608	20 590 608

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

		За год, закончившийся 31 декабря,	
		2012 г.	2011 г.
Прим.		'000 руб.	Пересчитано '000 руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
		24 426 434	23 213 840
		Прибыль до налогообложения	
		<i>Корректировки:</i>	
	11,12	Износ, истощение и амортизация	2 444 849
	11	Обесценение основных средств	2 326 284
		Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	214 394
		Увеличение/(уменьшение) обязательств по пенсионным выплатам	(51 281)
		Финансовые доходы	44 326
	9	Финансовые расходы	(37 481)
	9	Убыток от выбытия объектов основных средств	(907 111)
		Прочие неденежные доходы	1 018 824
			786 395
			18 247
			(292)
			(1 153)
		Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	27 208 390
		Изменение запасов	25 461 876
		Изменение прочих оборотных активов	(48 804)
		Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	64
		Изменение кредиторской задолженности и начислений	4 064
			2 214 504
			(1 747 383)
		Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	27 626 771
		Налог на прибыль уплаченный	22 202 375
		Денежный поток от операционной деятельности	22 608 004
			17 626 396
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
		Поступления от продажи объектов основных средств	6 572
		Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто	23 596
		Погашение/(приобретение) банковских депозитов, нетто	12 216
		Проценты полученные	16 251
		Приобретение объектов основных средств	274 755
		Приобретение нематериальных активов	(18 438)
			84 713
			46 771
			(5 792 264)
			(4 760 944)
			(26 114)
			(29 219)
		Денежный поток от инвестиционной деятельности	(5 440 122)
			(4 721 983)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
		Погашение обязательств по финансовой аренде	(111 252)
		Дивиденды выплаченные	(144 352)
	20	Выкуп собственных акций	(17 373 486)
	20	Продажа собственных акций	(12 479 815)
	20		(43 507)
			48 110
			—
		Денежный поток от финансовой деятельности	(17 436 628)
			(12 667 674)
		Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов	(268 746)
		Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	236 739
	18		817 091
		Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	548 345
	18		817 091

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

1. Общие положения

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

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2012 гг. Группу совместно контролируют ОАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синорес». Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

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

2. Основы представления информации

(а) Заявление о соответствии

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

(б) Основа учета

Группа ведет учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и реклассификации, с целью достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации, обесценению активов, финансовому лизингу, выплатам сотрудникам, пересчету иностранных валют, финансовых инструментов, отложенных налоговых обязательств и резерва по выводу из эксплуатации.

(в) Основа оценки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления

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

(д) Использование расчетных оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценочных данных и допущений, влияющих на отраженные в балансе 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;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ оценку убытков от обесценения долгосрочных активов (Примечание 11 «Основные средства»;
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачивающимся запасам (Примечание 17 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и Примечание 16 «Запасы»);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 23 «Резерв по выводу из эксплуатации»);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 27 «Договорные обязательства, условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 15 «Отложенные налоговые активы и обязательства»);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 25 «Управление финансовыми рисками и капиталом», пар. (е));
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды (Примечание 26 «Операционная аренда»).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности извлечения нефтегазовых резервов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и предположений (продолжение)

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. 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(т) 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 организации

Дочерними организациями являются организации, контролируемые Компанией. Контроль существует в том случае, когда Компания имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику организации с целью получения выгод от ее деятельности. Отчетность дочерних организаций включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная от даты получения Компанией фактического контроля над дочерней организацией и до даты утраты такого контроля. Убытки, понесенные дочерней организацией, относятся на контрольную долю участия.

(ii) Потеря контроля

При потере контроля над дочерней организацией, Группа прекращает признавать ее 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 отчете о прибылях и убытках 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 курсу обмена 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, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действующему на дату признания. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов, 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) 39 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.

Финансовые активы подразделяются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе; выданные займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе

Инструмент классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости, изменение которой отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, если он предназначен для торговли или признан таковым при первоначальном признании. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до даты их погашения, они классифицируются как удерживаемые до погашения и учитываются по амортизируемой стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Выданные займы и дебиторская задолженность

К этой категории относятся непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке (и не включены в предыдущие категории). После первоначального признания по справедливой стоимости займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытка по обесценению.

Амортизируемая стоимость финансового актива или финансового обязательства определяется как – первоначальная стоимость: (а) за вычетом выплат основной суммы; (б) плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения; (с) минус частичное списание на обесценение.

Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность прекращают признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные эквиваленты включают в себя 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.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают полученные кредиты и займы, кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде (лизингу).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства подразделяются на две категории: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе и прочие финансовые обязательства.

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам.

(г) Капитал

Обыкновенные акции

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

Привилегированные акции

Привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат погашению, или погашаются только по решению Компании, и дивиденды не выплачиваются на непрерывной основе (некумулятивные акции). Дивиденды в этом случае учитываются как распределения капитала.

Привилегированные акции классифицируются как обязательство, если они подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционеров, или если дивиденды распределяются на непрерывной основе (кумулятивные акции). Дивиденды в этом случае учитываются как расходы по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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, за минусом отложенных налогов.

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 их ввода в эксплуатацию. Оценочные сроки полезного использования на текущий и сравнительный период приведены ниже:

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

(iv) Прекращение признания

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

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

Затраты на разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений учитываются с использованием метода успешно завершенных испытаний. В соответствии с данным методом, капитализируются в составе центра затрат лишь те затраты, которые ведут непосредственно к обнаружению, получению прав на разработку или разработке отдельных нефтегазовых запасов. Затраты, о которых известно, что на момент понесения они не соответствуют данному критерию, обычно относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

(i) Затраты на лицензии

Затраты по приобретению лицензий на проведение поисково-разведочных работ капитализируются в составе нематериальных активов разведки и оценки. Каждая лицензия ежегодно анализируется для подтверждения того, что деятельность по разведке продолжается, и стоимость лицензии не обесценилась. Если разведывательная деятельность планируется к прекращению, затраты по лицензиям списываются на расходы.

Лицензии на разведку, разработку и добычу нефтегазовых запасов учитываются как единый объект. После обнаружения коммерчески целесообразных нефтегазовых запасов («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, регулярные тесты на обесценение).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) Затраты по разведке и оценке

Затраты по геологической и геофизической разведке до момента определения коммерческой целесообразности добычи относятся на расходы периода. Затраты, относящиеся к строительству посовых 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 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 списываются на расходы. После обнаружения доказанных запасов нефти и газа и начала разработки, соответствующие затраты по разведке и оценке переводятся в состав нефтегазовых активов.

(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, капитализируются в составе нефтегазовых основных средств в разрезе месторождения, к которому они относятся.

(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 20 000 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

(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). Нефтегазовые основные средства, которые не могут напрямую отождествляться с конкретным месторождением, но могут быть отождествлены с группой обслуживаемых месторождений, амортизируются потонным методом в разрезе обслуживаемой группы месторождений. 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 и первоначально признаются в составе объектов нефтегазодобычи.

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

Земля не амортизируется.

Оценочные сроки полезного использования на текущий и сравнительный периоды указаны ниже:

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

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

(iv) Прекращение признания

Прекращение признания ранее признанных 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) Арендуемые активы

Договоры аренды, по которым Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от владения основными средствами, классифицируются как финансовая аренда.

Первоначально, арендованные основные средства, признаются по наименьшей из их справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей. В последующем, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применяемой к соответствующему типу активов. Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Прочие договоры аренды признаются операционными, по ним арендованные активы в консолидированном отчете о финансовом положении не признаются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 переоценку запасов, оценивая их ликвидность и состояние. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

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

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

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

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив считается обесцененным, если имеются объективные данные о том, что одно или более событие оказало негативное влияние на оценочные будущие денежные потоки от актива.

Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью актива и оценочной стоимостью будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке. Убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется с учетом их текущей справедливой стоимости.

Индивидуально значимые активы тестируются на обесценение отдельно. Прочие финансовые активы оцениваются в составе групп, имеющих сходные характеристики.

Все убытки от обесценения учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Сумма убытка по активам, имеющимся в наличии для продажи, переносится из капитала в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Убыток от обесценения восстанавливается, если восстановление можно объективно связать с событием, имевшим место после признания убытка. Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и активов, имеющих в наличии для продажи, являющихся долговыми ценными бумагами, учитывается в отчете о совокупном доходе. По финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, и являющимся долевыми ценными бумагами, восстановление отражается в капитале.

Не восстанавливаются убытки от обесценения, возникшие по некотируемым долевым ценным бумагам, которые учитываются по первоначальной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода с целью определения того, имеются ли признаки обесценения. Если такой признак существует, рассчитывается возмещаемая 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 активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение. Приведенная стоимость будущих денежных потоков от нефтяных и газовых месторождений основывается на оценках руководством будущих цен, которые применяются к прогнозируемым объемам добычи нефти с дисконтированием в соответствии с уровнем предполагаемых рисков.

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).

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 рисков, присущих данному активу.

Убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на конец каждого отчетного периода на предмет обнаружения 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, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором сотрудникам были оказаны соответствующие услуги;
- ▶ Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, подлежащие уплате после окончания трудовых отношений между сотрудниками и Группой;
- ▶ Прочие долгосрочные вознаграждения работникам, подлежащие выплате в течение более чем 12 месяцев после окончания периода, в котором сотрудниками были оказаны соответствующие услуги;
- ▶ Вознаграждения при расторжении трудового соглашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

(i) Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают: заработную плату рабочим 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.

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 и медицинских расходов; компенсационные выплаты, расходы по которым несет работодатель.

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 вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов, и стоимость активов, предназначенных на покрытие пенсионных обязательств. В качестве ставки дисконтирования используется доходность на конец отчетного периода по государственным облигациям со сроками погашения, близкие к срокам обязательств Группы. Расчеты проводятся Группой без привлечения актуария с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в составе прибыли или убытка равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка единовременно в полной сумме.

Актуарные прибыли и убытки признаются Группой в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

(iii) Вознаграждения при расторжении трудового соглашения

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.

(м) Оценочные обязательства

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

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

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.

Сокращение предполагаемых сроков дисконтирования приводит к увеличению обязательства, которое признается как изменения капитализированной части резерва на вывод из эксплуатации в составе основных средств.

(н) Признание выручки

Выручка от продаж сырой нефти оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. Полученная в результате оценки справедливой стоимости такого вознаграждения разница с его номинальной стоимостью отражается в составе финансовых расходов при первоначальном признании. В последующие периоды после признания выручки и соответствующей дебиторской задолженности до момента получения оплаты от контрагента, восстановление признанного ранее дисконта отражается в составе финансовых доходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Признание выручки (продолжение)

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды от владения активом перешли к покупателю, вероятно получение возмещения, связанные со сделкой затраты и вероятная сумма возврата товаров могут быть достоверно оценены, отсутствует продолжительное участие в управлении и контроле над активом.

Выручка, связанная с предоставлением услуг, признается в зависимости от стадии завершения в периоде, когда услуги оказаны и приняты контрагентом.

Выручка включает в себя акцизы и экспортные пошлины.

(о) Строительные контракты

Выручка по строительным контрактам (договорам) признается в размере, соответствующем стадии (проценту) выполнения работ по договору, в зависимости от стадии завершенности договора. Стадия завершенности строительного контракта определяется методом экспертной оценки объема выполненных работ.

Затраты по строительным контрактам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Затраты по договору, относящиеся к будущей деятельности по нему, учитываются в качестве активов, если существует вероятность их возмещения.

Выручка по строительному контракту признается по первоначальной стоимости, согласованной в договоре, и корректируется на суммы отклонений от условий договора, претензий и поощрительных платежей. По мере выполнения договора руководство при необходимости пересматривает оценки выручки и затрат по строительному контракту.

Прибыль по строительным контрактам признается в том случае, если результат договора поддается достоверной оценке. Если результат строительного контракта не поддается достоверной оценке, доход признается только в той степени, в какой затраты по нему будут возмещены, а понесенные по строительному контракту затраты признаются в качестве расхода в периоде их возникновения.

В момент заключения строительного контракта руководство Группы оценивает вероятность превышения затрат над доходами по договору как незначительную (исключая обстоятельства непреодолимой силы).

Руководство Группы на периодической основе, на протяжении действия договора, тестирует вероятность превышения затрат над выручкой по строительным контактам. Если существует вероятность того, что общие затраты по строительному контракту превысят общую выручку, ожидаемый убыток признается немедленно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

(ii) Социальные расходы

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

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

Ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) устанавливаются Правительством РФ со ссылкой на текущую цену нефти на мировом рынке. Объектом налога является количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Необлагаемый минимум при расчете ставки НДПИ составляет в 2012 году 15 долл. США за баррель нефти. Правительство РФ не планирует дальнейшее увеличение необлагаемого НДПИ на нефть минимума.

Налоговый кодекс РФ предусматривает применение пониженной или нулевой ставки НДПИ для определенных месторождений:

- ▶ пониженная ставка применяется для нефти, добываемой на месторождениях со степенью истощения запасов, превышающей 80%; для расчета пониженной ставки используется поправочный коэффициент $(3,8 - 3,5 \cdot \text{степень истощения запасов})$; таким образом, пониженная ставка составляет от 0,3 до 1,0 от основной ставки;
- ▶ нулевая ставка применяется для сверхвязкой нефти.

Ряд месторождений Группы имеет степень истощения более 80% и сверхвязкую нефть, что позволяет применять пониженную ставку НДПИ.

(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 затраты отражаются в составе операционных расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Финансовые доходы и расходы

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

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам, займам и финансовой аренде, закрытие дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы на нетто основе. Расходы по займам, кредитам и финансовой аренде учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением расходов, относящихся к квалифицируемым активам, которые учитываются как часть стоимости таких активов.

(с) 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 годовому доходу, полученный с использованием установленных или по существу установленных на конец отчетного периода налоговых ставок, 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 организации 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 исчезает вероятность использования налогового вычета в будущем.

(т) Прибыль на акцию

Группа предоставляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления дохода или расхода, относящегося к держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за период. Группа не имеет акций или иных долевого и долговых инструментов, имеющих разводняющий эффект.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости

В ряде случаев положения учетной политики Группы и дополнительные раскрытия требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливые стоимости были определены для целей оценки и / или раскрытия, в основе которых лежат следующие методы.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате объединения бизнеса, определяется на основе рыночных цен. Рыночная стоимость основных средств определяется как предполагаемая цена, по которой основные средства могут быть обменены на дату оценки, между желающими совершить такую сделку независимыми сторонами после надлежащего исследования рынка, когда стороны действовали осознанно, предусмотрительно и без принуждения. Рыночная стоимость оборудования, сетей и коммуникаций основывается по назначенной рыночной цене на аналогичные товары.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком службы основывается на дисконтированном потоке денежных средств, ожидаемом к получению в результате использования и возможной продажи активов.

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов (товарно-материальных ценностей), приобретенных в результате объединения бизнеса, определяется на основе ожидаемой цены продажи в нормальных условиях, уменьшенной на величину ожидаемых затрат на завершение сделки и скорректированной на обоснованный размер прибыли, сопоставимой с затратами, необходимыми для исполнения сделки.

(г) Финансовые активы

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, инвестиций, удерживаемых до погашения и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи устанавливается путем определения рыночной цены на основе имеющихся данных из доступных источников и/или на основе расчетных методик. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по текущей стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной процентной ставке по состоянию на конец отчетного периода.

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия, рассчитывается на основе будущих денежных потоков капитала и процентов, дисконтированных по рыночной процентной ставке по состоянию на конец отчетного периода. Для конвертируемых долговых обязательств рыночная процентная ставка определяется на основе аналогичных неконвертируемых обязательств. Для финансовой аренды рыночная процентная ставка определяется на основе аналогичных договоров лизинга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности и пересчет сравнительной информации

(а) Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности

Основная часть доходов, расходов и денежных потоков Группы деноминированы в российских рублях. Российский рубль является функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций, ожидается, что рубль будет являться функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций и в будущем. В предыдущих отчетных периодах Группа представляла консолидированную финансовую отчетность в долларах США. В 2012 году Руководство Группы приняло решение изменить валюту представления отчетности с долларов США на российские рубли с целью обеспечения соответствия требованиям Федерального закона РФ от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Изменение валюты представления отчетности было учтено ретроспективно согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в оценочных значениях и ошибки», так как если бы Группа всегда представляла консолидированную финансовую отчетность в рублях. В результате, сравнительная информация на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2011 г. в данной консолидированной финансовой отчетности была пересчитана из долларов США в рубли следующим образом:

- ▶ активы и обязательства, ранее представленные в долларах США, были пересчитаны в рубли по курсу Центрального Банка РФ (ЦБ РФ) на соответствующую отчетную дату;
- ▶ доходы и расходы, ранее представленные в долларах США, были пересчитаны в рубли по курсу Центрального Банка РФ (ЦБ РФ) на дату соответствующих операций (либо по среднему курсу за период);
- ▶ нераспределенная прибыль и прочие резервы были пересчитаны как накопленная сумма чистой прибыли за все предшествовавшие периоды от даты перехода Группы на МСФО (1 января 2005 г.), определенной после перечета доходов и расходов в рубли за вычетом выплаченных дивидендов;
- ▶ накопленный резерв по трансляционным разницам в составе капитала был полностью элиминирован в результате указанных выше операций по пересчету;
- ▶ уставный капитал, эмиссионный доход и прочие статьи капитала (кроме резерва по трансляционным разницам и нераспределенной прибыли и прочих резервов), ранее представленные в долларах США, были пересчитаны обратно в рубли по курсу на дату соответствующей операции (историческому курсу).

Компания исторически готовит управленческую отчетность, выраженную в рублях; соответственно, вся необходимая информация для пересчета в новую валюту представления имела в распоряжении руководства Группы.

Официальные курсы рубля по отношению к доллару США на соответствующие даты приведены ниже:

31 декабря 2010 г. – 30,4769 рублей за 1 доллар США;
31 декабря 2011 г. – 32,1961 рублей за 1 доллар США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности и пересчет сравнительной информации (продолжение)

(б) Исправление ошибок предыдущих периодов и переклассификация статей финансовой отчетности

В течение отчетного периода руководство Группы также провело детальную проверку консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО за сопоставимый период. Данный анализ выявил определенные ошибки, которые повлекли за собой пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности за 2010 и 2011 годы в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в оценке и ошибки».

Кроме того, классификация отдельных статей расходов за 2011 год была приведена в соответствие с классификацией расходов, примененной в отчетности за 2012 год.

Данные корректировки выполнялись в рублях после пересчета ранее представленных в долларах США сумм в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о совокупном доходе в рубль.

(i) Незавершенное строительство

Запасы, предназначенные для строительства объектов основных средств Группы, были переклассифицированы на 1 января 2011 г. в состав внеоборотных активов. Данная корректировка привела к увеличению статьи «Основные средства» и уменьшению статьи «Запасы» на 1 января 2011 г. на 134 607 тыс. руб.

(ii) Восстановление списанных займов и сворачивание дохода от восстановления резерва по сомнительным долгам

Доходы на сумму 3 929 тыс. руб., связанные с восстановлением займов, которые были выданы сотрудникам Компании и списаны ранее в убытки по статье «Расходы на персонал» как невозмещаемые, были переклассифицированы из прочих доходов в уменьшение расходов на персонал за 2011 год. Кроме этого, доходы от восстановления ранее начисленного резерва по сомнительным долгам по строке «Прочие операционные доходы» в сумме 13 714 тыс. руб. за 2011 год были свернуты с расходами по начислению сомнительных долгов по строке «Прочие операционные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2011 год на ту же сумму.

(iii) Пенсионные обязательства

В результате исправления нескольких ошибок, допущенных при расчете пенсионных обязательств актуарным методом, Группой были выполнены следующие корректировки:

По состоянию на 31 декабря 2010 г.:

- ▶ Уменьшение балансовой стоимости пенсионных обязательств на 33 705 тыс. руб., уменьшение отложенного налогового обязательства на 7 130 тыс. руб. (в части возникших вычитаемых временных разниц), и увеличение нераспределенной прибыли и прочих резервов на 40 835 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г.:

- ▶ Увеличение балансовой стоимости пенсионных обязательств на 83 179 тыс. руб., увеличение расходов на персонал на 119 771 тыс. руб., уменьшение финансовых расходов на 2 887 тыс. руб., уменьшение отложенного налогового обязательства на 11 683 тыс. руб. (в части возникших вычитаемых временных разниц), уменьшение налога на прибыль на 4 553 тыс. руб. и уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов на 71 496 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности и пересчет сравнительной информации (продолжение)

Влияние пересчета в связи с изменением валюты представления (i) и прочих пересчетов и переклассификаций (ii) на сравнительную информацию в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г., а также консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. представлено ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 г.

	Представлено ранее на 31 декабря 2010 г.		Реклассифика- ция запасов в состав основных средств (i)	Корректировка пенсионных обязательств (iii)	Пересчитано на 1 января 2011 г.
	'000 долл. США	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	819 233	24 967 674	134 607	—	25 102 281
Нематериальные активы	3 614	110 156	—	—	110 156
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	1 036	31 560	—	—	31 560
Долгосрочные финансовые активы	135	4 114	—	—	4 114
Прочие внеоборотные активы	662	20 183	—	—	20 183
Итого внеоборотные активы	824 680	25 133 687	134 607	—	25 268 294
Оборотные активы					
Запасы	33 757	1 028 801	(134 607)	—	894 194
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	417	12 721	—	—	12 721
Краткосрочные финансовые активы	9 918	302 257	—	—	302 257
Предоплата по налогу на прибыль	1 740	53 040	—	—	53 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	445 556	13 579 165	—	—	13 579 165
Прочие оборотные активы	184	5 599	—	—	5 599
Денежные средства и их эквиваленты	19 042	580 352	—	—	580 352
Итого оборотные активы	510 614	15 561 935	(134 607)	—	15 427 328
Итого активы	1 335 294	40 695 622	—	—	40 695 622

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности и пересчет сравнительной информации (продолжение)

	Представлено ранее на 31 декабря 2010 г.		Реклассифика- ция запасов в состав основных средств (i)	Корректировка пенсионных обязательств (iii)	Пересчитано на 1 января 2011 г.
	'000 долл. США	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.
Капитал и обязательства					
Капитал					
Уставный капитал	2 816	89 499	—	—	89 499
Резерв по трансляционным разницам	(38 541)	—	—	—	—
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	609 262	17 390 129	—	40 835	17 430 964
Итого капитал	573 537	17 479 628	—	40 835	17 520 463
Долгосрочные обязательства					
Финансовая аренда	4 090	124 659	—	—	124 659
Отложенные налоговые обязательства	15 517	472 909	—	(7 130)	465 779
Резерв по выводу из эксплуатации	362 134	11 036 714	—	—	11 036 714
Обязательства по пенсионным выплатам	18 172	553 821	—	(33 705)	520 116
Прочие обязательства	57	1 752	—	—	1 752
Итого долгосрочные обязательства	399 970	12 189 855	—	(40 835)	12 149 020
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность и начисления	346 501	10 560 279	—	—	10 560 279
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	4 528	137 999	—	—	137 999
Задолженность по налогу на прибыль	10 758	327 861	—	—	327 861
Итого краткосрочные обязательства	361 787	11 026 139	—	—	11 026 139
Итого обязательства	761 757	23 215 994	—	(40 835)	23 175 159
Итого капитал и обязательства	1 335 294	40 695 622	—	—	40 695 622

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности и пересчет сравнительной информации (продолжение)**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 г.**

	Представлено ранее на 31 декабря 2011 г.		Корректировка пенсионных обязательств (iii)	Пересчитано на 31 декабря 2011 г.
	'000 долл. США	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	835 592	26 902 808	—	26 902 808
Нематериальные активы	3 145	101 252	—	101 252
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	95	33 740	—	33 740
Долгосрочные финансовые активы	1 048	3 043	—	3 043
Прочие внеоборотные активы	701	22 584	—	22 584
Итого внеоборотные активы	840 581	27 063 427	—	27 063 427
Оборотные активы				
Запасы	32 722	1 053 525	—	1 053 525
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	429	13 804	—	13 804
Краткосрочные финансовые активы	9 994	321 767	—	321 767
Предоплата по налогу на прибыль	410	13 205	—	13 205
Торговая и прочая дебиторская задолженность	610 485	19 655 251	—	19 655 251
Прочие оборотные активы	241	7 769	—	7 769
Денежные средства и их эквиваленты	25 379	817 091	—	817 091
Итого оборотные активы	679 660	21 882 412	—	21 882 412
Итого активы	1 520 241	48 945 839	—	48 945 839
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	2 816	89 499	—	89 499
Собственные выкупленные акции	(2)	(56)	—	(56)
Эмиссионный доход	(1 484)	(43 414)	—	(43 414)
Резерв по трансакционным разницам	(113 555)	—	—	—
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	722 335	19 597 156	(71 496)	19 525 660
Итого капитал	610 110	19 643 185	(71 496)	19 571 689
Долгосрочные обязательства				
Финансовая аренда	3 021	97 263	—	97 263
Отложенные налоговые обязательства	15 478	498 334	(11 683)	486 651
Резерв по выводу из эксплуатации	353 893	11 393 990	—	11 393 990
Обязательства по пенсионным выплатам	13 640	439 144	83 179	522 323
Прочие обязательства	235	7 582	—	7 582
Итого долгосрочные обязательства	386 267	12 436 313	71 496	12 507 809
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	507 796	16 349 039	—	16 349 039
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	3 199	102 984	—	102 984
Задолженность по налогу на прибыль	12 869	414 318	—	414 318
Итого краткосрочные обязательства	523 864	16 866 341	—	16 866 341
Итого обязательства	910 131	29 302 654	71 496	29 374 150
Итого капитал и обязательства	1 520 241	48 945 839	—	48 945 839

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение валюты представления консолидированной финансовой отчетности и пересчет сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Представлено ранее за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		Реклассификация доходов от восстановления ранее списанных займов и сворачивание дохода по восстановлению резерва по сомнительным долгам (ii)	Корректировка пенсионных обязательств (iii)	Пересчитано за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
	'000 долл. США	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.
Доходы					
Выручка от продажи сырой нефти	3 195 084	93 641 521	—	—	93 641 521
Выручка от прочей реализации	105 035	3 086 696	—	—	3 086 696
Прочие операционные доходы	7 065	207 608	(17 643)	—	189 965
Финансовые доходы	40 114	1 178 855	—	—	1 178 855
Расходы					
Налог на добычу полезных ископаемых	(907 082)	(26 597 126)	—	—	(26 597 126)
Экспортная пошлина	(1 016 144)	(29 926 190)	—	—	(29 926 190)
Расходы на вознаграждения сотрудникам	(104 986)	(3 085 259)	3 929	(119 771)	(3 201 101)
Износ, истощение и амортизация	(79 159)	(2 326 284)	—	—	(2 326 284)
Сырье и материалы	(39 135)	(1 150 090)	—	—	(1 150 090)
Транспортные услуги	(109 217)	(3 209 603)	—	—	(3 209 603)
Налоги кроме налога на прибыль	(10 642)	(312 747)	—	—	(312 747)
Электроэнергия и коммунальные расходы	(97 256)	(2 858 093)	—	—	(2 858 093)
Доразведка резервов нефти и газа и поддержание добычи	(14 395)	(423 018)	—	—	(423 018)
Прочие операционные расходы	(139 730)	(4 106 264)	13 714	—	(4 092 550)
Финансовые расходы	(26 858)	(789 282)	—	2 887	(786 395)
Прибыль до налогообложения	802 694	23 330 724	—	(116 884)	23 213 840
Расход по налогу на прибыль	(160 876)	(4 727 732)	—	4 553	(4 723 179)
Итого чистая прибыль	641 818	18 602 992	—	(112 331)	18 490 661
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	180,23 долл. США	5 224,08 руб.	—	(31,54) руб.	5 192,54 руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

(а) Поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 1 января 2012 г.

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2011 год, за исключением новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* (поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты).
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль – Отложенные налоги: возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога»* (поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты, и применяется ретроспективно).
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 1 *«Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»* (выпущена в декабре 2010 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты).

Указанные поправки не оказали какого-либо существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

При составлении данной консолидированной финансовой отчетности не применялись новые (измененные) стандарты и интерпретации, не вступившие в силу по состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа планирует начать применять эти документы с момента их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий).

Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

(б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый исчерпывающий стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая дочерние компании, совместные предприятия, ассоциированные и неконсолидированные структурированные компании. Принятие данного стандарта потребует раскрытия определенной информации в консолидированной финансовой отчетности Группы, однако не должно оказать влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности. В настоящее время Группа оценивает влияние стандарта в новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» определяет понятие «справедливая стоимость», объединяет в рамках одного стандарта основополагающие требования к оценке справедливой стоимости и устанавливает требования в отношении раскрытия информации об оценке справедливой стоимости. Данный стандарт применяется в тех случаях, когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно другим стандартам в составе МСФО. Он не вводит какие-либо новые требования в отношении оценки активов и обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает порядок отражения изменений справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает единую модель консолидации, определяющую контроль в качестве основы для консолидации всех типов компаний. Стандарт устанавливает требования в отношении случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля. Кроме того, МСФО (IFRS) 10 содержит специальные указания в отношении учета агентских взаимоотношений. Стандарт содержит также учетные требования и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 заменяет требования к консолидации, содержащиеся в ПКИ-12 «Консолидация – Компании целевого назначения» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

(б) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «*Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов Группы. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в 2012 году)

В мае 2012 года Совет по МСФО выпустил сборник поправок к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 34, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта разработаны отдельные переходные положения. В случае окончательного утверждения каждая из предложенных поправок вступит в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Разрешено их досрочное применение.

Группа оценивает возможные последствия принятия вышеуказанных новых стандартов и поправок и их влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Далее приведены стандарты и поправки, вступающие в силу после 1 января 2013 г., в отношении которых Группа полагает, что они не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- ▶ МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*»
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании*»
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности*»
- ▶ IFRIC 20 «*Затраты на вскрытие открытых шахт на стадии производства*»
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» – «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» (выпущены в декабре 2011 года)
- ▶ МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*»
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*».

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка от прочей реализации

	За год, закончившийся 31 декабря,	
	2012 г.	2011 г.
	'000 руб.	'000 руб.
Передача электроэнергии	508 213	476 939
Капитальный и текущий ремонт скважин	—	447 227
Строительные контракты	1 874 291	1 773 116
Прочее	450 450	389 414
	2 832 954	3 086 696

8. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря,	
	2012 г.	2011 г. (пересчитано)
	'000 руб.	'000 руб.
Расходы по подготовке нефти на экспорт	399 013	379 951
Ремонт и содержание основных средств	1 207 331	1 236 513
Операционная аренда	143 661	136 193
Благотворительность и прочие социальные расходы	130 319	120 080
Агентское вознаграждение	778 904	817 279
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	—	37 699
Банковские услуги	101 533	13 877
Природоохранные мероприятия	94 091	113 073
Услуги по управлению (i)	241 673	225 837
Услуги по охране и обеспечению безопасности	254 990	210 158
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств (Прим. 11)	226 987	337 813
Специальная одежда	66 713	53 753
Охрана труда	5 247	15 234
Прочее	382 769	395 090
	4 033 231	4 092 550

- (i) Услуги по управлению, в основном, включают услуги, полученные дочерними организациями ОАО «Удмуртнефть» по договорам управления с ООО «РН-Сервис», компанией группы ОАО «НК «Роснефть».

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря,	
	2012 г.	2011 г.
	'000 руб.	(пересчитано) '000 руб.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	84 713	46 771
Курсовые разницы, нетто	–	394 973
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	822 398	737 111
	907 111	1 178 855
Финансовые расходы		
Процентные расходы	13 788	22 021
Курсовые разницы, нетто	292 001	–
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Прим. 23)	670 526	724 686
Амортизация дисконта по обязательствам по пенсионным выплатам	42 509	39 688
	1 018 824	786 395

10. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря,	
	2012 г.	2011 г.
	'000 руб.	(пересчитано) '000 руб.
Текущий налог на прибыль	4 947 471	4 711 785
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(2 869)	(9 514)
	4 944 602	4 702 271
Отложенный налог на прибыль (Прим. 15 (б))	118 274	20 908
Расходы по налогу на прибыль	5 062 876	4 723 179

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря,	
	2012 г.	2011 г.
	'000 руб.	(пересчитано) '000 руб.
Прибыль до налогообложения	24 426 434	23 213 840
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	4 885 287	4 642 768
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	180 458	62 399
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(2 869)	(9 514)
Пересчет отложенных налогов за предыдущие периоды	–	27 526
Расходы по налогу на прибыль	5 062 876	4 723 179

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

<i>'000 руб.</i>	Объекты нефтегазо- добычи	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспорт и прочее оборудова- ние	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	29 955 296	1 974 275	1 065 179	1 542 033	1 688 738	36 225 521
Поступления	—	—	—	—	4 818 584	4 818 584
Изменение резерва по выводу из эксплуатации	(354 371)	—	—	—	—	(354 371)
Выбытие	(321 334)	(15 131)	(14 683)	(82 389)	—	(433 537)
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	3 434 174	21 986	361 137	65 680	(3 882 977)	—
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	32 713 765	1 981 130	1 411 633	1 525 324	2 624 345	40 256 197
На 1 января 2012 г.	32 713 765	1 981 130	1 411 633	1 525 324	2 624 345	40 256 197
Поступления	—	—	—	—	5 774 608	5 774 608
Изменение резерва по выводу из эксплуатации	176 636	—	—	—	—	176 636
Выбытие	(446 932)	(16 302)	(27 420)	(31 515)	—	(522 169)
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	4 008 274	13 726	50 811	17 286	(4 090 097)	—
На 31 декабря 2012 г.	36 451 743	1 978 554	1 435 024	1 511 095	4 308 856	45 685 272
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	9 134 616	409 724	545 741	838 143	195 016	11 123 240
Износ, истощение и амортизация	1 713 249	90 437	307 851	182 858	—	2 294 395
Обесценение основных средств, нетто	331 695	—	—	—	(4 015)	327 680
Выбытие	(314 953)	(3 940)	(12 528)	(60 505)	—	(391 926)
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	10 864 607	496 221	841 064	960 496	191 001	13 353 389
На 1 января 2012 г.	10 864 607	496 221	841 064	960 496	191 001	13 353 389
Износ, истощение и амортизация	1 856 077	92 977	334 917	124 022	—	2 407 993
Обесценение основных средств, нетто	211 672	—	—	—	2 722	214 394
Выбытие	(438 874)	(11 302)	(23 715)	(23 455)	—	(497 346)
На 31 декабря 2012 г.	12 493 482	577 896	1 152 266	1 061 063	193 723	15 478 430
Балансовая стоимость						
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	20 820 680	1 564 551	519 438	703 890	1 493 722	25 102 281
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	21 849 158	1 484 909	570 569	564 828	2 433 344	26 902 808
На 31 декабря 2012 г.	23 958 261	1 400 658	282 758	450 032	4 115 133	30 206 842

	1 января 2011 г. (пересчитано)	Начислено	Восстановлено	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Убытки от обесценения	2 172 400	330 266	(2 586)	2 500 080
Активы, связанные с разработкой и добычей	2 124 240	300 897	—	2 425 137
Прочее	48 160	29 369	(2 586)	74 943
	31 декабря 2011 г. '000 руб.	Начислено '000 руб.	Восстановлено '000 руб.	31 декабря 2012 г. '000 руб.
Убытки от обесценения	2 500 080	226 987	(12 593)	2 714 474
Активы, связанные с разработкой и добычей	2 425 137	218 646	—	2 643 783
Прочее	74 943	8 341	(12 593)	70 691

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

Возмещаемая стоимость объектов нефтегазодобычи, распределенных по месторождениям, была определена на 31 декабря 2011 г. путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на оценках в отношении будущего объема капитальных затрат, объемов добычи, операционных расходов и ставки дисконтирования. На сумму превышения балансовой стоимости этих активов над возмещаемой стоимостью был признан убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 300 897 тыс. руб. Убыток от обесценения прочих основных средств Группы за 2011 год за вычетом восстановления ранее признанного убытка составил 26 783 тыс. руб.

В 2012 году величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена на основе изменений в оценках в отношении будущего объема капитальных затрат и ставки дисконтирования. На сумму превышения балансовой стоимости этих активов над возмещаемой стоимостью был признан убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 218 646 тыс. руб. В 2012 году Группа также признала нетто доход по восстановлению ранее признанного убытка по прочим основным средствам в размере 4 252 тыс. руб.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13,12% (2011: 14,10%).

Другие предпосылки при расчете возмещаемой стоимости объектов нефтегазодобычи являлись следующими:

- ▶ в первый год прогноза цена на нефть Urals составляет 108,3 доллара США за баррель по экспорту и 43 доллара США за баррель по внутреннему рынку (2011 г.: 110,5 доллара США за баррель и 44 доллара США за баррель, соответственно);
- ▶ Прогнозный средний уровень индексации цен составляет 2,7% в год (2011 г.: 4,1% в год) за период с 2014 по 2017 гг. и 3,5%-3,6% в год с 2017 по 2037 гг. (2011 г.: постепенное снижение на 4,2-1,2% в год с 2016 по 2036 гг.);
- ▶ прогнозный уровень добычи составляет 6 440 тыс. тонн в первый год прогноза (2011 г.: 6 406 тыс. тонн в год) с постепенным снижением добычи на 3,6% в год в течение первых прогнозных пяти лет (снижение на 1,2% в год в течение первых прогнозных пяти лет) и увеличением добычи на 0,2% в год после пятилетнего срока (2011 г.: снижение на 1% в год).

В течение 2012 и 2011 годов не было достаточных оснований для восстановления начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Группа арендует производственное оборудование и скважины по нескольким договорам финансовой аренды. На 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость арендованных основных средств составила 90 147 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 157 625 тыс. руб.) (см. также Примечание 21).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы

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

	'000 руб.
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	158 910
Поступления	29 219
Выбытия	(13 407)
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	174 722
На 1 января 2012 г.	174 722
Поступления	26 114
Выбытия	(15 035)
На 31 декабря 2012 г.	185 801
Амортизация и убытки от обесценения	
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	48 754
Начисленная амортизация	31 889
Выбытия	(7 173)
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	73 470
На 1 января 2012 г.	73 470
Начисленная амортизация	36 856
Выбытия	(14 494)
На 31 декабря 2012 г.	95 832
Балансовая стоимость	
На 1 января 2011 г. (пересчитано)	110 156
На 31 декабря 2011 г.	101 252
На 31 декабря 2012 г.	89 969

13. Финансовые активы

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Долгосрочные			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:			
- учитываемые по первоначальной стоимости	35	35	35
Долгосрочные банковские депозиты	—	10	1 000
Прочие займы выданные	—	2 998	3 079
	35	3 043	4 114
Краткосрочные			
Краткосрочные банковские депозиты	50 020	321 686	302 176
Прочие	—	81	81
	50 020	321 767	302 257

Краткосрочные банковские депозиты выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 5,20% до 8,84% (2011 г.: от 4,97% до 8,9%; 2010 г.: от 2,7% до 7,1%).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие внеоборотные активы

	31 января 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Авансы, выданные под строительство	40 843	22 362	19 990
Добровольное страхование	—	222	193
	40 843	22 584	20 183

15. 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 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчи- тано)	1 января 2011 г. (пересчи- тано)	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчи- тано)	1 января 2011 г. (пересчи- тано)	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчи- тано)	1 января 2011 г. (пересчи- тано)
'000 руб.									
Основные средства	—	—	—	(4 896 692)	(4 688 520)	(4 558 350)	(4 896 692)	(4 688 520)	(4 558 350)
Нематериальные активы	23 130	19 238	21 969	—	—	—	23 130	19 238	21 969
Финансовые активы	12	—	1 022	—	(108)	—	12	(108)	1 022
Запасы	—	—	—	(139 685)	(127 558)	(73 679)	(139 685)	(127 558)	(73 679)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 973	63 014	43 227	—	—	—	37 973	63 014	43 227
Финансовая аренда	20 659	40 050	52 531	—	—	—	20 659	40 050	52 531
Резерв на вывод из эксплуатации	4 265 425	4 134 777	3 992 448	—	—	—	4 265 425	4 134 777	3 992 448
Прочие оборотные активы	800	962	1 100	—	—	—	800	962	1 100
Кредиторская задолженность и начисления	75 357	59 810	46 823	—	—	—	75 357	59 810	46 823
Обязательства по пенсионным выплатам	8 060	11 684	7 130	—	—	—	8 060	11 684	7 130
Налоговые активы/ (обязательства)	4 431 416	4 329 535	4 166 250	(5 036 377)	(4 816 186)	(4 632 029)	(604 961)	(486 651)	(465 779)
Зачет налога	(4 431 416)	(4 329 535)	(4 166 250)	4 431 416	4 329 535	4 166 250	—	—	—
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	—	—	—	(604 961)	(486 651)	(465 779)	(604 961)	(486 651)	(465 779)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение периода

'000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано)	Признано в отчете о совокупном доходе (пересчитано)	Признано в капитале (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
Основные средства	(4 558 350)	(130 170)	–	(4 688 520)
Нематериальные активы	21 969	(2 731)	–	19 238
Финансовые активы	1 022	(1 130)	–	(108)
Запасы	(73 679)	(53 879)	–	(127 558)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 227	19 787	–	63 014
Кредиты и займы	52 531	(12 481)	–	40 050
Резерв на вывод из эксплуатации	3 992 448	142 329	–	4 134 777
Прочие оборотные активы	1 100	(138)	–	962
Кредиторская задолженность и начисления	46 823	12 951	36	59 810
Обязательства по пенсионным выплатам	7 130	4 554	–	11 684
	(465 779)	(20 908)	36	(486 651)

'000 руб.	31 декабря 2011 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	Признано в капитале	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(4 688 520)	(208 172)	–	(4 896 692)
Нематериальные активы	19 238	3 892	–	23 130
Финансовые активы	(108)	120	–	12
Запасы	(127 558)	(12 127)	–	(139 685)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63 014	(25 041)	–	37 973
Финансовая аренда	40 050	(19 391)	–	20 659
Резерв на вывод из эксплуатации	4 134 777	130 648	–	4 265 425
Прочие оборотные активы	962	(162)	–	800
Кредиторская задолженность и начисления	59 810	15 583	(36)	75 357
Обязательства по пенсионным выплатам	11 684	(3 624)	–	8 060
	(486 651)	(118 274)	(36)	(604 961)

Отложенные налоговые активы и обязательства в отчетном и предыдущем периоде оценены по ставке налога на прибыль в размере 20%.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Запасы

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Сырье и материалы	417 785	437 012	371 812
Сырая нефть	750 487	672 905	543 265
Незавершенное производство	70	—	12 631
Резерв под обесценение сырья и материалов	(66 013)	(56 392)	(33 514)
	1 102 329	1 053 525	894 194

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	13 045 772	13 052 675	5 844 000
Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам	23 386	32 761	149 367
Прочая дебиторская задолженность	4 519 601	6 182 501	7 377 607
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(59 534)	(110 815)	(103 663)
	17 529 225	19 157 122	13 267 311
Нефинансовые активы			
Авансы выданные	16 842	54 832	16 801
НДС к получению	463 162	441 781	291 654
Предоплата по прочим налогам	3 815	1 516	3 399
	483 819	498 129	311 854
	18 013 044	19 655 251	13 579 165

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии в размере 3 053 417 тыс. руб. (2011 г.: 5 269 913 тыс. руб.).

В 2011 году Группа списала прочую дебиторскую задолженность за счет ранее созданного резерва на сумму 30 547 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**(а) Строительные контракты**

Информация о выручке по строительным контрактам раскрыта в Примечании 7.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г. (пересчитано)
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Понесено затрат по не закрытым строительным контрактам	22 660	677 265	319 645
Полученная прибыль за минусом признанных убытков по не закрытым строительным контрактам	250	134 806	68 551
Понесено затрат плюс полученная прибыль за минусом признанных убытков	22 910	812 071	388 196
Выставленные счета, с НДС	(3 117)	(950 682)	(355 646)
НДС	476	145 019	54 251
Изменение задолженности заказчиков по строительным контрактам	20 269	6 408	86 801
Задолженность заказчиков по строительным контрактам	23 386	32 761	149 367
Задолженность перед заказчиками по строительным контрактам	—	—	—
Выставленные счета, с НДС (по незакрытым строительным контрактам)	3 117	950 682	355 646
Оплата заказчиками выставленных счетов	—	(924 329)	(293 080)
Сумма авансов, полученных за период	—	7 637	33 907
Остаток полученных авансов	—	—	19 158

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г. (пересчитано)
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Касса, рубли	79	90	98
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях и иностранной валюте	94 966	576 676	379 554
Срочные банковские депозиты, выраженные в рублях	453 300	240 325	200 700
	548 345	817 091	580 352

Остаток денежных средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, на 31 декабря 2012 г. составляет 2 тыс. руб. (2011 г.: 4 тыс. руб.).

Срочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 4% до 8,05% (2011 г.: 6%-6,3%; 2010 г.: 2%-3%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой 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,	
	2012 г.	2011 г. (пересчитано)
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	19 363 558	18 490 661
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 561 498	3 561 007
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, в рублях	5 436,91	5 192,54

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении, определено с учетом выкупа в 2011 году и последующей продажи собственных выкупленных акций в 2012 году (Примечание 20 (а)).

У Компании отсутствуют разводящие долговые или долевыми финансовые инструменты.

20. Капитал**(а) Уставный капитал и эмиссионный доход**

	Обыкновенные акции	Привилеги- рованные акции	Обыкновенные акции	Привилеги- рованные акции	Обыкновенные акции	Привилеги- рованные акции
<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г. (пересчитано)
Разрешенные к выпуску акции	358 878 149	—	358 878 149	890 517	358 878 149	890 517
Номинальная стоимость акции (руб.)	1	—	1	1	1	1
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	25,1256	—	25,1256	25,1256	25,1256	25,1256
Выпущенные на начало года	3 562 066	—	2 671 549	890 517	2 671 549	890 517
Конвертация привилегированных акций в обыкновенные акции	—	—	890 517	(890 517)	—	—
Выпущенные на конец периода, полностью оплаченные	3 562 066	—	3 562 066	—	2 671 549	890 517
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	89 499		89 499		67 124	22 375

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Номинал акций согласно уставным документам Компании составляет 1 руб. за акцию. Балансовая стоимость уставного капитала на 1 января 2010, 31 декабря 2011 и 2012 гг. включает корректировки на эффект инфляции, которые были рассчитаны с использованием поправочных коэффициентов, полученных из Индекса Потребительских Цен РФ, публикуемого Госкомстатом, который составил на 1 января 2003 г. величину 25,1256.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)**(а) Уставный капитал и эмиссионный доход (продолжение)**

Держатели обыкновенных акций имеют право получать дивиденды и имеют право на один голос за одну акцию на собрании акционеров Компании.

В июле 2011 года Компания завершила размещение обыкновенных акций путем конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции. Количество дополнительно размещенных обыкновенных акций составило 890 517 штук. Отчет об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций зарегистрирован в ФСФР России 18 августа 2011 г. Каждая привилегированная акция, конвертированная в обыкновенную акцию, представляла на момент конвертации акционеру – ее держателю одинаковый объем прав по сравнению с правами акционеров, держателей обыкновенных акций.

Собственные выкупленные акции

	Обыкновенные акции		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г.
Количество, шт.	–	2 236	–
Сумма, тыс. руб.	–	43 507	–

В 2011 году Компания выкупила 2 236 собственных акций за 43 507 тыс. руб. Уменьшение эмиссионного дохода по собственным выкупленным акциям составило 43 414 тыс. руб.

В апреле 2012 года Компания реализовала 2 236 собственных акций за 48 110 тыс. рублей. Увеличение эмиссионного дохода в 2012 году от продажи собственных выкупленных акций составило 48 017 тыс. руб. На 31 декабря 2012 г. эмиссионный доход/(расход) Группы составил 4 603 тыс. руб. (2011 г.: (43 414) тыс. руб.).

(б) Дивиденды

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов акционерам Компании распределяется накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Задолженность по выплате дивидендов в сумме 5 338 521 тыс. руб. и 4 319 295 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно (см. Примечание 24).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	По обыкновенным акциям	По привилегирован- ным акциям	По обыкновенным акциям (пересчитано)	По привилегирован- ным акциям (пересчитано)
<i>'000 руб.</i>				
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	4 153 535	165 760	40 186	362 959
Дивиденды, объявленные в течение года	18 454 138	—	15 328 982	1 069 564
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды в течение года *	(6 195)	(55 231)	—	(2 581)
Дивиденды, уплаченные в течение года	(17 364 365)	(9 121)	(11 215 633)	(1 264 182)
Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	5 237 113	101 408	4 153 535	165 760

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

- ▶ В 2011 году сумма не востребовавшихся дивидендов за 2006 год по привилегированным акциям в размере 2 581 тыс. руб.
- ▶ В 2012 году сумма не востребовавшихся дивидендов за 2007 и 2008 годы по обыкновенным акциям в размере 6 195 тыс. руб. и привилегированным акциям в размере 55 231 тыс. руб.

27 июня 2011 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Компании по итогам 2010 года в сумме 4 282 849 тыс. руб. или 1 202,78 руб. на одну акцию.

28 сентября 2011 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 1 полугодия 2011 года в сумме 8 012 708 тыс. руб. или 2 250,26 руб. на одну акцию.

20 декабря 2011 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 9 месяцев 2011 года в сумме 4 102 989 тыс. руб. или 1 152,58 руб. на одну акцию.

29 июня 2012 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2011 года в сумме 4 482 575 тыс. руб. или 1 258,42 руб. на одну акцию.

25 сентября 2012 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 1 полугодия 2012 года в сумме 8 841 297 тыс. руб. или 2 482,07 руб. на одну акцию.

20 декабря 2012 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 9 месяцев 2012 года в сумме 5 130 266 тыс. руб. или 1 440,25 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовая аренда

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	57 478	97 263	124 659
	57 478	97 263	124 659
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	45 818	102 984	137 999
	45 818	102 984	137 999

Обязательства по финансовой аренде основных средств (Прим. 11) погашаются следующим образом:

	31 декабря 2012 г.			31 декабря 2011 г.		
'000 руб.	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	54 003	8 185	45 818	116 635	13 651	102 984
От 1 года до 5 лет	64 461	6 983	57 478	110 841	15 136	95 705
Более 5 лет	—	—	—	1 589	31	1 558
	118 464	15 168	103 296	229 065	28 818	200 247

	31 декабря 2011 г.			1 января 2011 г.		
'000 руб.	Миним. лизинг. платежи (пересчи- тано)	Проценты (пересчи- тано)	Основная сумма (пересчи- тано)	Миним. лизинг. платежи (пересчи- тано)	Проценты (пересчи- тано)	Основная сумма (пересчи- тано)
Менее 1 года	116 635	13 651	102 984	157 108	19 109	137 999
От 1 года до 5 лет	110 841	15 136	95 705	140 096	22 785	117 311
Более 5 лет	1 589	31	1 558	7 949	601	7 348
	229 065	28 818	200 247	305 153	42 495	262 658

22. Обязательства по пенсионным выплатам

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

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

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	657 116	603 352	520 116
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(47 959)	(81 029)	—
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	609 157	522 323	520 116

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства, учитываемого в консолидированном отчете о финансовом положении

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	603 352	520 116	499 880
Стоимость текущих услуг	23 562	19 779	15 595
Процентные затраты в отношении обязательства по установленным выплатам	42 509	39 688	38 321
Стоимость прошлых услуг	26 416	88 673	(17 899)
Актuarные убытки/(прибыли)	23 553	(29 311)	6 792
Выплачено по плану	(62 276)	(35 593)	(22 573)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	657 116	603 352	520 116

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

	За годы, закончившиеся 31 декабря, 2012 г. 2011 г. '000 руб. пересчитано '000 руб.	
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	3 691 161	3 202 989
Пенсионные планы	106 601	(1 888)
Итого признано расходов на вознаграждения сотрудникам	3 797 762	3 201 101
Процентные расходы	42 509	39 688
Итого признано в финансовых расходах	42 509	39 688

(в) Расходы/(доходы), признанные в расходах на вознаграждение сотрудникам в консолидированном отчете о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря, 2012 г. 2011 г. '000 руб. пересчитано '000 руб.	
Стоимость прошлых услуг	59 486	7 644
Стоимость текущих услуг	23 562	19 779
Актuarные убытки/(прибыль)	23 553	(29 311)
	106 601	(1 888)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(г) Непризнанная стоимость прошлых услуг

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Непризнанная стоимость прошлых услуг на начало периода	81 029	–	–
Стоимость прошлых услуг, возникшая за период	26 416	88 673	(17 899)
Амортизация стоимости прошлых услуг за период	(4 360)	(7 390)	–
Стоимость прошлых услуг, признанная в текущем периоде	(55 126)	(254)	17 899
Непризнанная стоимость прошлых услуг на конец периода	47 959	81 029	–

(д) Основные актуарные допущения

	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2008 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	7,28%	8,09%	7,72%	8,71%	7,9%
Ставка дисконтирования (реальная)	1,21%	1,97%	1,62%	2,55%	1,79%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	6,0%	6,0%	6,0%	6,0%	6,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	18,16	17,74	17,39	17,14	17,11
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	23,86	23,91	23,91	23,49	23,14
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	13,62	13,64	13,64	13,13	13,09

Ставки дисконтирования, использованные в актуарных расчетах, представляют собой долгосрочные ставки по государственным облигациям, выпускаемым Министерством Финансов Российской Федерации, скорректированные на уровень инфляции и индексацию зарплат.

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике и таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской республике в 2009-2010 годах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Резерв на начало периода	11 393 990	11 036 714	12 631 129
Резервы, возникшие в течение года	70 600	117 474	138 372
Амортизация дисконта (Прим. 9)	670 526	724 686	1 163 251
Использовано	(17 286)	(13 039)	(38 223)
Изменения в оценках	106 036	(471 845)	(2 857 815)
Резерв на конец периода	12 223 866	11 393 990	11 036 714
Долгосрочные	12 223 866	11 393 990	11 036 714
Краткосрочные	—	—	—

Группа создает в полном объеме резерв под будущие затраты по выводу нефтедобывающих сооружений и нефтепроводов из эксплуатации на дисконтированной основе при сооружении данных объектов. Резерв по выводу их эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, понесение которых ожидается вплоть до 2027 года. 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 с целью учета существенных изменений в них. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будет зависеть от будущих рыночных расценок на соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести дальнейшую рентабельную добычу. Это в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе являются неопределенными. 31 декабря 2012 года оценочные обязательства по выводу производственных активов и рекультивации составили 12 224 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 11 394 млн. руб.; 1 января 2011 г.: 11 037 млн. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием ставки, равной 7,57% (2011 г.: 7,27%; 2010: 7,88%).

24. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	5 758 080	7 740 037	6 730 487
Задолженность по дивидендам (Прим. 20)	5 338 521	4 319 295	403 145
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	332 655	246 765	224 438
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	166 029	108 941	103 606
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	114 008	31 242	24 012
	11 709 293	12 446 280	7 485 688
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	7 581	7 303	26 317
Прочие налоги к уплате	3 923 625	3 895 456	3 048 274
	3 931 206	3 902 759	3 074 591
	15 640 499	16 349 039	10 560 279

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

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

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

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

Политика по управлению рисками Группы нацелена на выявление и анализ рисков, возникающих у Группы, установление соответствующих лимитов по рискам и элементов управления, проведение мониторинга рисков на их соответствие установленным лимитам. Политика по управлению рисками Группы регулярно анализируется, чтобы обеспечить ее соответствие изменяющимся условиям рынка, а также деятельности Группы. Посредством обучения и управления, Группа поддерживает корпоративные стандарты для своих сотрудников.

Группа не хеджирует подверженность таким 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 и займам выданным.

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

Максимальный кредитный риск на конец отчетного периода составляет:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г. (пересчитано)
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	32 182	33 740	31 560
Долгосрочные финансовые активы	35	3 043	4 114
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	12 731	13 804	12 721
Краткосрочные финансовые активы	50 020	321 767	302 257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 529 225	19 157 122	13 267 311
Денежные средства и их эквиваленты	548 345	817 091	580 352
	18 172 538	20 346 567	14 198 315

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

Максимальный кредитный риск по дебиторской задолженности за реализованную сырую нефть на конец отчетного периода по географическим регионам составляет:

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Внутренний рынок	6 413 776	11 632 313	7 243 845
Страны СНГ	—	59 376	61 449
Европа	9 685 413	6 630 900	4 654 065
Убытки от обесценения дебиторской задолженности	(726)	(48 278)	(13 556)
	16 098 463	18 274 311	11 945 803

Максимальный кредитный риск по дебиторской задолженности за реализованную сырую нефть на конец отчетного периода составляет:

	31 декабря 2012 г. '000 руб.	31 декабря 2011 г. (пересчитано) '000 руб.	1 января 2011 г. (пересчитано) '000 руб.
Задолженность ОАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	5 033 702	6 362 400	1 886 780
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ОАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	8 012 070	6 690 276	3 957 221
Дебиторская задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	3 053 417	5 269 913	6 115 358
Убытки от обесценения дебиторской задолженности	(726)	(48 278)	(13 556)
	16 098 463	18 274 311	11 945 803

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Остаток	Обесценение	Остаток (пересчи- тано)	Обесценение (пересчи- тано)	Остаток (пересчи- тано)	Обесценение (пересчи- тано)
	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.	'000 руб.
Не просроченная	10 836 166	—	9 654 135	(4 836)	6 602 294	—
Просроченная 0-30 дней	2 925 286	—	2 165 495	—	1 453 565	—
Просроченная 31-120 дней	2 337 737	(726)	6 371 541	(42 951)	3 860 978	(12 654)
Просроченная 121-365 дней	—	—	131 418	(491)	42 522	(902)
	16 099 189	(726)	18 322 589	(48 278)	11 959 359	(13 556)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(б) Кредитный риск (продолжение)**

Группа начисляет резерв под обесценение, который показывает величину убытков по просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату. Главный элемент этого резерва связан со значительными отдельными и совокупными элементами убытков, понесенных Группой по сходным активам, касающихся понесенных убытков, но еще не выявленными. Списание совокупных элементов расходов обусловлено статистическими сведениями о подобных финансовых активах.

Изменение в резерве под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности и задолженности комиссионера за реализованную сырую нефть было следующим:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Резерв на начало периода	48 278	13 556	11 326
Начисление резерва, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе	726	48 278	13 556
Восстановление ранее созданного резерва	(48 278)	(13 556)	(11 326)
Резерв на конец периода	726	48 278	13 556

(в) Риск ликвидности

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

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

31 декабря 2012 г.

<i>'000 руб.</i>	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	6 366	6 365	4 023	4 023	4 023	4 023	16 090	44 913
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 529 225	—	—	—	—	—	—	17 529 225
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(27 734)	(18 084)	(30 370)	(19 759)	(5 790)	(1 559)	—	(103 296)
Кредиторская задолженность и начисления	(11 709 293)	—	—	—	—	—	—	(11 709 293)
	5 798 564	(11 719)	(26 347)	(15 736)	(1 767)	2 464	16 090	5 761 549

31 декабря 2011 г. (пересчитано)

<i>'000 руб.</i>	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	6 902	6 902	3 749	3 749	3 749	3 749	18 744	47 544
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 157 122	—	—	—	—	—	—	19 157 122
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(73 826)	(29 158)	(39 794)	(30 361)	(19 768)	(5 795)	(1 545)	(200 247)
Кредиторская задолженность и начисления	(12 446 280)	—	—	—	—	—	—	(12 446 280)
	6 643 918	(22 256)	(36 045)	(26 612)	(16 019)	(2 046)	17 199	6 558 139

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

1 января 2011 г. (пересчитано)

'000 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	6 361	6 360	3 158	3 158	3 158	3 158	18 928	44 281
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 267 311	–	–	–	–	–	–	13 267 311
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(90 976)	(47 023)	(52 403)	(25 369)	(24 015)	(15 524)	(7 348)	(262 658)
Кредиторская задолженность и начисления	(7 485 688)	–	–	–	–	–	–	(7 485 688)
	5 697 008	(40 663)	(49 245)	(22 211)	(20 857)	(12 366)	11 580	5 563 246

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Рыночный риск выражается в изменениях рыночных показателей, таких как валютные курсы, процентные ставки, цены на сырую нефть, которые влияют на финансовое положение и финансовый результат Группы.

(i) Риск изменения валютных курсов

Группа подвергается риску изменения валютных курсов по сделкам, деноминированным в валютах, отличным от функциональной валюты (российский рубль). Часть выручки Группы деноминирована в долларах США. Однако, значительная часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, выражена или осуществляются в рублях.

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)	1 января 2011 г. (пересчитано)
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Текущие активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 685 413	6 690 276	4 715 514
Денежные средства и их эквиваленты	2	4	–
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	(34 884)	(69 018)	(43 981)
	9 650 531	6 621 262	4 671 533

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

Следующие обменные курсы применялись на:

	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
доллар США	30,3727	32,1961	30,4769

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 10,72% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль Группы увеличилась (снизилась) бы на 1 034 537 тыс. руб. (2011 год: увеличение (уменьшение) прибыли Группы на 709 799 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 2011 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения процентной ставки, в основном, влияют на займы и кредиты, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой процента). Руководство 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 новых займов или кредитов, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

(iii) Риск изменения цен на сырую нефть

Риск изменения цен на сырую нефть заключается в том, что текущая или будущая прибыль Группы может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночных цен. Снижение цен может привести к сокращению чистой прибыли и потоков денежных средств. Группа не заключает форвардных контрактов на поставку сырой нефти.

В таблице ниже отражено влияние изменения рыночной цены на сырую нефть на прибыль до налогообложения. Анализ основан на предположении, что цена на сырую нефть изменяется на +/-10% при прочих неизменных параметрах.

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Увеличение на 7,22 долл./ баррель (2011 г.: 6,91 долл./баррель)	10 462 546	9 364 152
Уменьшение на 7,22 долл./ баррель (2011 г.: 6,91 долл./баррель)	(10 462 546)	(9 364 152)

(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 вносит в нее поправки 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 20 (б). В течение 2011-2012 годов 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 2010-2012 годов Компания и ее дочерние организации соблюдали вышеуказанные ограничения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости, за исключением следующих позиций:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость (пересчитано)	Справедливая стоимость (пересчитано)	Балансовая стоимость (пересчитано)	Справедливая стоимость (пересчитано)
<i>'000 руб.</i>						
Финансовые активы						
Займы выданные	44 913	46 915	47 544	47 330	46 109	47 935
Финансовые обязательства						
Финансовая аренда	103 296	103 405	200 247	201 915	262 658	263 042

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Займы выданные	12,08%	12,58%	12,11%
Финансовая аренда	11,13%	10,58%	12,11%

26. Операционная аренда

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано)
<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>	<i>'000 руб.</i>
Менее года	47 810	35 644
От 1 до 5 лет	102 726	74 844
Свыше 5 лет	514 657	505 204
	665 193	615 692

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

Договоры аренды земельных участков заключаются на срок до 49 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития. 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 иметь существенное влияние на деятельность и финансовую позицию Группы.

(б) Условия ведения деятельности

В России продолжаются 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.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(в) Условные обязательства налогового характера

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами. Налоги могут пересматриваться и проверяться различными регулирующими органами, которые имеют соответствующую компетенцию налагать жесткие штрафные санкции и процентные выплаты.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления о симметричной корректировке, выпущенной налоговыми органами.

Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, в частности, бремя доказывания рыночности применяемых цен переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в 2012 году, но и к предыдущим сделкам с взаимозависимыми лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В 2012 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Кроме того, Компания и ФНС Российской Федерации подписали Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке. Документ определяет принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках. Соглашение подписано в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить применимые налоги к уплате, если Группа не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлена надлежащая отчетность в российские налоговые органы, подкрепленная соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении.

(г) Судебные разбирательства

В течение отчетного периода компании Группы были вовлечены в несколько судебных разбирательств (как истец и как ответчик), возникающих в процессе ведения деятельности. По мнению руководства, данные разбирательства не окажут существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имеет договорные (лицензионные) обязательства по разработке месторождений на сумму 121 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 354 529 тыс. руб.).

По условиям лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья, Группа взяла на себя обязательство выполнить в границах геологического отвода весь комплекс работ по поиску и оценке месторождений углеводородов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. сумма такого обязательства составила 2 128 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 г.: 320 905 тыс. руб.)

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды

Производственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. В соответствии с законодательством об охране окружающей среды негативное воздействие на окружающую среду является платным. Наличие утвержденных в установленном порядке лимитов на размещение отходов обязательно. При их отсутствии плата за размещение отходов взимается как за сверхлимитное загрязнение с применением пятикратного повышающего коэффициента. Эти выплаты регулярно контролируются Группой и учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли. Внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду не освобождает Группу от выполнения мероприятий по охране окружающей среды и возмещения вреда окружающей среде.

В своей операционной деятельности Группа стремится соответствовать международным стандартам по охране окружающей среды и постоянно контролирует соответствие данным стандартам. В целях улучшения природоохранной деятельности, Группа предпринимает ряд мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия текущей деятельности на окружающую среду.

В соответствии с существующим законодательством руководство фирмы считает, что нет существенных рисков, связанных с нанесением вреда окружающей среде, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.

Группа признает резерв по выводу из эксплуатации нефтегазового производственного оборудования и трубопроводов и рекультивацию земель (см. Примечание 23).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Группу совместно контролируют ОАО «НК «Роснефть» (51%) и Китайская нефтехимическая корпорация «Синорес» (49%) (далее «Аktionеры, осуществляющие совместный контроль»).

Материнской компанией Группы является ЗАО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,13% (2011 г.: 97,08%).

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Численность	Сумма операции '000 руб.	Численность	Сумма операции '000 руб.
Члены Совета Директоров и Правления	13	—	13	—
Краткосрочные вознаграждения		44 323		36 724
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		4 236		649
		48 559		37 373

(в) Операции со связанными сторонами

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже.

(i) Доходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток	Остаток
				31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
'000 руб.	2012 г.	31 декабря 2012 г.	2011 г. (пересчитано)	(пересчитано)	(пересчитано)
<i>Продажи сырой нефти:</i>					
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	19 751 594	5 033 701	12 354 674	6 328 700*	1 886 780
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	—	—	795 099	—	1 174
<i>Оказание прочих услуг:</i>					
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	41 104	7 499	33 603	4 834	2 742
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	2 023 905	426 375	2 428 054	251 610	264 624
<i>Оказание услуг аренды:</i>					
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	17 922	1 970	18 972	3 137	6 818
<i>Продажа сырой нефти по договорам комиссии:</i>					
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	—	11 064 762*	—	11 945 611*	10 059 023*
	21 834 525	16 534 307	15 630 402	18 533 892	12 221 161

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа признала резерв под снижение дебиторской задолженности от ОАО «НК «Роснефть» в сумме 726 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: 48 278 тыс. руб.; 1 января 2011 г.: 13 556 тыс. руб.)

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение двух месяцев (2011 г.: четырех-шести месяцев) денежными средствами. Остатки по расчетам со связанными сторонами не обеспечены залогом.

(ii) Расходы

	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
'000 руб.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2011 г. г.	1 января 2011 г.
<i>Приобретение товаров:</i>					
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	1 361 783	136 879	879 775	21 827	82 043
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	277 290	32 705	302 253	31 179	22 389
<i>Приобретение услуг:</i>					
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	785 520	40 746	820 383	74 437	51 426
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	660 625	98 572	2 137 985	89 929	187 033
<i>Аренда:</i>					
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	24 173	13 586	77 332	7 996	60 077
<i>Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии:</i>					
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	4 018 418	—	5 992 349	4 583 557
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	70 877	—	65 900	—	—
	3 180 268	4 340 906	4 283 628	6 217 717	4 986 525

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)**(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)****(iii) Банковские депозиты и финансовая аренда**

	Процентный доход/ (расход)	Остаток по расчетам	Процентный доход/ (расход)	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
'000 руб.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовая аренда					
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(10 935)	(82 198)	(18 734)	(175 556)	(234 776)
Размещение банковских депозитов					
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	72	3 300	1 298	325	60 700

(iv) Дивиденды

	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
'000 руб.	2012 год	31 декабря 2012 г.	2011 год	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Материнская компания	17 926 112	4 983 474	15 925 815	3 985 517	–

(v) Прочее

В апреле 2012 года Компания осуществила сделку купли-продажи пакета собственных обыкновенных акций в количестве 2 236 штук, что составляет 0,0628% Уставного капитала Компании. Пакет акций был приобретен Материнской компанией по цене 21 516 руб. за одну акцию на общую сумму 48 110 тыс. руб., выплаченную денежными средствами.

29. Основные дочерние организации

		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
	Страна	Доля	Доля	Доля
ЗАО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Специальный Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Нефтебытсервис»	РФ	100%	100%	100%
ООО ЧОП «Гарант – Ижевск»	РФ	100%	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%	100%
АНО Учебный центр «Нефтяник»	РФ	100%	100%	100%

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

30. События после отчетного периода

В феврале 2013 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2012 года на общем годовом собрании акционеров по итогам 9 месяцев 2012 года в сумме 5 099 014 тыс. руб., или 1 440,25 руб. на одну акцию.