

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

Март 2014 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	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

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 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 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 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

24 марта 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Удмуртнефть»

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

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом 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»

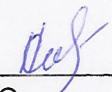
Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2013 г.

	Прим.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.	31 декабря 2012 г. (пересчитано) тыс. руб.	1 января 2012 г. (пересчитано) тыс. руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	27 456 301	30 206 842	26 902 808
Нематериальные активы	12	101 955	89 969	101 252
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		29 216	32 182	33 740
Долгосрочные финансовые активы	13	35	35	3 043
Прочие внеоборотные активы	14	45 577	40 843	22 584
Итого внеоборотные активы		27 633 084	30 369 871	27 063 427
Оборотные активы				
Запасы	16	1 391 949	1 102 329	1 053 525
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		9 481	12 731	13 804
Краткосрочные финансовые активы	13	3 500	50 020	321 767
Предоплата по налогу на прибыль		3 126	52 666	13 205
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	17 868 043	18 013 044	19 655 251
Прочие оборотные активы		11 204	8 247	7 769
Денежные средства и их эквиваленты	18	851 714	548 345	817 091
Итого оборотные активы		20 139 017	19 787 382	21 882 412
Итого активы		47 772 101	50 157 253	48 945 839
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	20	89 499	89 499	89 499
Собственные выкупленные акции	20	—	—	(56)
Эмиссионный доход/(расход)	20	4 603	4 603	(43 414)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		24 088 330	20 448 547	19 444 631
Итого капитал		24 182 432	20 542 649	19 490 660
Долгосрочные обязательства				
Финансовая аренда	21	27 385	57 478	97 263
Отложенные налоговые обязательства	15	1 030 175	604 961	486 651
Резерв по выводу из эксплуатации	23	5 831 252	12 223 866	11 393 990
Обязательства по пенсионным выплатам	22	567 562	657 116	603 352
Прочие обязательства		2 855	5 252	7 582
Итого долгосрочные обязательства		7 459 229	13 548 673	12 588 838
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	24	15 736 953	15 640 499	16 349 039
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	33 999	45 818	102 984
Задолженность по налогу на прибыль		359 488	379 614	414 318
Итого краткосрочные обязательства		16 130 440	16 065 931	16 866 341
Итого обязательства		23 589 669	29 614 604	29 455 179
Итого капитал и обязательства		47 772 101	50 157 253	48 945 839

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 24 марта 2014 г. 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 2013 г.

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Прим.	2013 г. тыс. руб.	(пересчитано) тыс. руб.
Доходы			
Выручка от продажи сырой нефти		107 608 609	104 625 457
Выручка от прочей реализации	7	2 797 607	2 832 954
Прочие операционные доходы		129 832	157 945
Финансовые доходы	9	1 313 655	907 111
Расходы			
Налог на добычу полезных ископаемых		(31 421 029)	(30 365 504)
Экспортная пошлина		(35 483 652)	(33 262 981)
Расходы на вознаграждения сотрудникам		(4 181 492)	(3 741 139)
Износ, истощение и амортизация	11, 12	(1 946 870)	(2 444 849)
Сырье и материалы		(1 350 448)	(1 297 862)
Транспортные услуги		(3 758 185)	(3 636 896)
Налоги, кроме налога на прибыль		(296 031)	(672 364)
Электроэнергия и коммунальные расходы		(3 563 362)	(3 079 563)
Доразведка запасов нефти и газа и поддержание добычи		(410 546)	(487 197)
Разведка и оценка запасов нефти и газа		(131 277)	—
Прочие операционные расходы	8	(3 600 853)	(4 033 231)
Финансовые расходы	9	(404 702)	(1 018 824)
Прибыль до налогообложения		25 301 256	24 483 057
Расходы по налогу на прибыль	10	(5 143 292)	(5 062 876)
Итого чистая прибыль		20 157 964	19 420 181
Относящаяся к акционерам материнской компании		20 157 964	19 420 181
Прочий совокупный доход/(расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли/(убытка)			
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	22	114 392	(23 553)
Итого прочий совокупный доход/(расход)		114 392	(23 553)
Итого совокупный доход за период		20 272 356	19 396 628
Относящийся к акционерам материнской компании		20 272 356	19 396 628
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	19	5 659,07	5 452,81

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 24 марта 2014 г. 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

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

<i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал	Эмиссионный доход/(расход)	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Итого капитал
1 января 2012 г. (как представлено ранее)	89 499	(43 414)	(56)	19 525 660	19 571 689	19 571 689
Изменение учетной политики (Примечание 5)	–	–	–	(81 029)	(81 029)	(81 029)
1 января 2012 г. (пересчитано)	89 499	(43 414)	(56)	19 444 631	19 490 660	19 490 660
Прибыль за период (пересчитано)	–	–	–	19 420 181	19 420 181	19 420 181
Прочий совокупный доход/(расход) (пересчитано)	–	–	–	(23 553)	(23 553)	(23 553)
Итого совокупный доход (пересчитано)	–	–	–	19 396 628	19 396 628	19 396 628
Дивиденды (Примечание 20)	–	–	–	(18 392 712)	(18 392 712)	(18 392 712)
Продажа собственных акций (Примечание 20)	–	48 017	56	–	48 073	48 073
31 декабря 2012 г. (пересчитано)	89 499	4 603	–	20 448 547	20 542 649	20 542 649
1 января 2013 г.	89 499	4 603	–	20 448 547	20 542 649	20 542 649
Прибыль за период	–	–	–	20 157 964	20 157 964	20 157 964
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	114 392	114 392	114 392
Итого совокупный доход	–	–	–	20 272 356	20 272 356	20 272 356
Дивиденды (Примечание 20)	–	–	–	(16 632 573)	(16 632 573)	(16 632 573)
31 декабря 2013 г.	89 499	4 603	–	24 088 330	24 182 432	24 182 432

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 2013 г.

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	
	2013 г. тыс. руб.	тыс. руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	25 301 256	24 483 057
<i>Корректировки:</i>		
Износ, истощение и амортизация	11, 12 1 946 870	2 444 849
Обесценение основных средств, нетто	11 176	214 394
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	17 (5 409)	(51 281)
Уменьшение обязательств по пенсионным выплатам	(21 485)	(12 297)
Финансовые доходы	9 (1 313 655)	(907 111)
Финансовые расходы	9 404 702	1 018 824
Убыток от выбытия объектов основных средств, нетто	47 655	18 247
Прочие неденежные доходы	(1 546)	(292)
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	26 358 564	27 208 390
Изменение запасов	(289 621)	(48 804)
Изменение прочих оборотных активов	(2 957)	64
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 391 125	2 214 504
Изменение кредиторской задолженности и начислений	261 103	(1 747 383)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	27 718 214	27 626 771
Налог на прибыль уплаченный	(4 688 663)	(5 018 767)
Денежный поток от операционной деятельности	23 029 551	22 608 004
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи объектов основных средств	12 057	6 572
Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто	16 407	12 216
Погашение банковских депозитов, нетто	46 520	274 755
Проценты полученные	64 294	84 713
Приобретение объектов основных средств	(5 940 272)	(5 792 264)
Приобретение нематериальных активов	(41 199)	(26 114)
Денежный поток от инвестиционной деятельности	(5 842 193)	(5 440 122)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение обязательств по финансовой аренде	(56 893)	(111 252)
Дивиденды выплаченные	20 (16 827 096)	(17 373 486)
Продажа собственных выкупленных акций	20 -	48 110
Денежный поток от финансовой деятельности	(16 883 989)	(17 436 628)
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов	303 369	(268 746)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	548 345	817 091
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	851 714	548 345

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 2013 г.

1. Общие положения

Открытое акционерное общество «Удмуртнефть» (далее «Компания») и его дочерние организации (далее совместно именуемых «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 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группу совместно контролируют ОАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Sinopec». 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 подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Основа учета

Группа ведет учет в российских рублях и составляет 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 реклассификаций, 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. Оценка запасов нефти и газа используется для применения метода единиц произведенной продукции (потонного метода) при расчете амортизации (истощения), а также для целей проведения тестирования нефтегазовых и поисковых активов на обесценение, для установления предполагаемого срока вывода активов из эксплуатации и некоторых других показателей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и предположений (продолжение)

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

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

3. Основные положения учетной политики

В Примечаниях 3(а) по 3(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 предприятия

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

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

(ii) Потеря контроля

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

Оставшаяся неконтрольная доля участия переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка в 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 определения справедливой стоимости. 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 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 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 долевыми 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 непроеизводные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

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

(ii) Последующие затраты

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Лицензии на разведку, разработку и добычу нефтегазовых запасов учитываются как единый объект. 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, проводятся регулярные тесты на обесценение).

(ii) Затраты по разведке и оценке

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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

Специальная одежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 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.

(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; |
| ▶ машины и оборудование | 10-30 лет; |
| ▶ транспортные средства | 10-30 лет. |

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(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 события 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам подразделяются на четыре категории:

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

(i) Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают: заработную плату 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; льготы в неденежной форме (например, медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене).

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

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

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

Все актуарные прибыли и убытки, возникающие в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, Группа признает единовременно в полной сумме в прочем совокупном доходе.

(iii) Выходные пособия

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

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства (продолжение)

(i) Резерв по выводу активов

Резерв по выводу активов из эксплуатации признается в том случае, если Группа имеет обязательство по демонтажу и перемещению оборудования или элементов оборудования, и восстановлению местности, на которой 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 в финансовых расходах.

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Прочие расходы (продолжение)

(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 2013 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* 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 и нулевую ставки 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 предприятия в той мере, в какой Группа контролирует суммы и сроки их реализации. Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применены к временным разницам в тот момент, когда они будут реализованы.

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

(т) Прибыль на акцию

Группа предоставляет информацию о базовой и разведенной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая и разведенная 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.

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) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

(б) 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.

(в) 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.

5. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2013 г., описанных ниже.

МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам» (версия 2011 года)

Группа провела анализ применяемой ее учетной политики в отношении признания стоимости услуг прошлых периодов и актуарных доходов и расходов, обусловленных пенсионными планами с установленными выплатами. Ранее Группа признавала все возникающие актуарные прибыли или убытки единовременно в полном объеме в составе операционных расходов, а стоимость услуг прошлых периодов признавала в качестве расхода равными долями на протяжении среднего периода времени, по истечении которого право работника на выплату вознаграждений становится безусловным.

Начиная с 1 января 2013 года в соответствии с поправками к стандарту МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам» (версия 2011 года) актуарные прибыли/убытки по пенсионным планам с установленными выплатами признаются в прочем совокупном доходе, а стоимость услуг прошлых периодов признается в качестве расхода единовременно.

Данное изменение было применено ретроспективно, как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции, что привело к пересчету сравнительных показателей за предыдущие периоды:

По состоянию на 1 января 2012 г.:

- ▶ Увеличение балансовой стоимости пенсионных обязательств на 81 029 тыс. руб., уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов на 81 029 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 г.:

- ▶ Увеличение балансовой стоимости пенсионных обязательств на 47 959 тыс. руб., уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов на 47 959 тыс. руб., уменьшение расходов на вознаграждения сотрудникам на 56 623 тыс. руб., признание прочего совокупного расхода по актуарным убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами на 23 553 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам» (версия 2011 года) (продолжение)

МСФО (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам» (версия 2011 года) также требует раскрытия большего объема информации. Такая информация раскрывается в Примечании 22. Ретроспективное применение МСФО № 19 «Вознаграждения работникам» (версия 2011 года) осуществлено с допустимым исключением: информация о чувствительности обязательства по плану с установленными выплатами за сравнительный период (год, закончившийся 31 декабря 2012 г.) не была раскрыта.

МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности» («МСФО (IAS) № 1»)

Изменения к МСФО (IAS) № 1 вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей или убытков теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты деятельности Компании.

Некоторые другие новые стандарты и изменения, которые включают: изменения к МСФО (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» и МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности», МСФО (IFRS) № 13 «Оценка по справедливой стоимости», МСФО (IFRS) № 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», МСФО (IFRS) № 12 «Раскрытия вложений в другие организации», изменения, вызванные Программой 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов, к стандартам МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) № 16 «Основные средства», МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность», применяются впервые в 2013 году. Принятие данных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Влияние пересчета в связи с изменением учетной политики на сравнительную информацию в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 г. и 31 декабря 2012 г., а также в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлено ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 г.

	Представлено ранее на 1 января 2012 г.	Пересчет пенсионных обязательств	Пересчитано на 1 января 2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	26 902 808	–	26 902 808
Нематериальные активы	101 252	–	101 252
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	33 740	–	33 740
Долгосрочные финансовые активы	3 043	–	3 043
Прочие внеоборотные активы	22 584	–	22 584
Итого внеоборотные активы	27 063 427	–	27 063 427
Оборотные активы			
Запасы	1 053 525	–	1 053 525
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	13 804	–	13 804
Краткосрочные финансовые активы	321 767	–	321 767
Предоплата по налогу на прибыль	13 205	–	13 205
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 655 251	–	19 655 251
Прочие оборотные активы	7 769	–	7 769
Денежные средства и их эквиваленты	817 091	–	817 091
Итого оборотные активы	21 882 412	–	21 882 412
Итого активы	48 945 839	–	48 945 839
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	89 499	–	89 499
Собственные выкупленные акции	(56)	–	(56)
Эмиссионный доход	(43 414)	–	(43 414)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	19 525 660	(81 029)	19 444 631
Итого капитал	19 571 689	(81 029)	19 490 660
Долгосрочные обязательства			
Финансовая аренда	97 263	–	97 263
Отложенные налоговые обязательства	486 651	–	486 651
Резерв по выводу из эксплуатации	11 393 990	–	11 393 990
Обязательства по пенсионным выплатам	522 323	81 029	603 352
Прочие обязательства	7 582	–	7 582
Итого долгосрочные обязательства	12 507 809	81 029	12 588 838
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	16 349 039	–	16 349 039
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	102 984	–	102 984
Задолженность по налогу на прибыль	414 318	–	414 318
Итого краткосрочные обязательства	16 866 341	–	16 866 341
Итого обязательства	29 374 150	81 029	29 455 179
Итого капитал и обязательства	48 945 839	–	48 945 839

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г.

	Представлено ранее на 31 декабря 2012 г. тыс. руб.	Пересчет пенсионных обязательств тыс. руб.	Пересчитано на 31 декабря 2012 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	30 206 842	–	30 206 842
Нематериальные активы	89 969	–	89 969
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	32 182	–	32 182
Долгосрочные финансовые активы	35	–	35
Прочие внеоборотные активы	40 843	–	40 843
Итого внеоборотные активы	30 369 871	–	30 369 871
Оборотные активы			
Запасы	1 102 329	–	1 102 329
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	12 731	–	12 731
Краткосрочные финансовые активы	50 020	–	50 020
Предоплата по налогу на прибыль	52 666	–	52 666
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 013 044	–	18 013 044
Прочие оборотные активы	8 247	–	8 247
Денежные средства и их эквиваленты	548 345	–	548 345
Итого оборотные активы	19 787 382	–	19 787 382
Итого активы	50 157 253	–	50 157 253
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	89 499	–	89 499
Собственные выкупленные акции	–	–	–
Эмиссионный доход	4 603	–	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	20 496 506	(47 959)	20 448 547
Итого капитал	20 590 608	(47 959)	20 542 649
Долгосрочные обязательства			
Финансовая аренда	57 478	–	57 478
Отложенные налоговые обязательства	604 961	–	604 961
Резерв по выводу из эксплуатации	12 223 866	–	12 223 866
Обязательства по пенсионным выплатам	609 157	47 959	657 116
Прочие обязательства	5 252	–	5 252
Итого долгосрочные обязательства	13 500 714	47 959	13 548 673
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	15 640 499	–	15 640 499
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	45 818	–	45 818
Задолженность по налогу на прибыль	379 614	–	379 614
Итого краткосрочные обязательства	16 065 931	–	16 065 931
Итого обязательства	29 566 645	47 959	29 614 604
Итого капитал и обязательства	50 157 253	–	50 157 253

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

	Представлено ранее за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. тыс. руб.	Пересчет пенсионных обязательств тыс. руб.	Пересчитано за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. тыс. руб.
Доходы			
Выручка от продажи сырой нефти	104 625 457	–	104 625 457
Выручка от прочей реализации	2 832 954	–	2 832 954
Прочие операционные доходы	157 945	–	157 945
Финансовые доходы	907 111	–	907 111
Расходы			
Налог на добычу полезных ископаемых	(30 365 504)	–	(30 365 504)
Экспортная пошлина	(33 262 981)	–	(33 262 981)
Расходы на вознаграждения сотрудникам	(3 797 762)	56 623	(3 741 139)
Износ, истощение и амортизация	(2 444 849)	–	(2 444 849)
Сырье и материалы	(1 297 862)	–	(1 297 862)
Транспортные услуги	(3 636 896)	–	(3 636 896)
Налоги кроме налога на прибыль	(672 364)	–	(672 364)
Электроэнергия и коммунальные расходы	(3 079 563)	–	(3 079 563)
Доразведка резервов нефти и газа и поддержание добычи	(487 197)	–	(487 197)
Прочие операционные расходы	(4 033 231)	–	(4 033 231)
Финансовые расходы	(1 018 824)	–	(1 018 824)
Прибыль до налогообложения	24 426 434	56 623	24 483 057
Расход по налогу на прибыль	(5 062 876)	–	(5 062 876)
Итого чистая прибыль	19 363 558	56 623	19 420 181
Прочий совокупный (расход)/доход, нереклассифицируемый впоследствии в состав прибыли/(убытка)			
Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	–	(23 553)	(23 553)
Итого прочий совокупный (расход)/доход	–	(23 553)	(23 553)
Итого совокупный доход за период	19 363 558	33 070	19 396 628
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию	5 436,91 руб.	15,90 руб.	5 452,81 руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Группа не имеет производных инструментов. Данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций производных инструментов.

7. Выручка от прочей реализации

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Передача электроэнергии	547 263	508 213
Предоставление персонала	108 954	112 060
Строительные контракты	1 854 037	1 874 291
Подготовка и перекачка нефти	44 144	49 286
Прочее	243 209	289 104
	2 797 607	2 832 954

8. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы по подготовке нефти на экспорт	356 335	399 013
Ремонт и содержание основных средств	1 299 392	1 207 331
Операционная аренда	185 191	143 661
Благотворительность и прочие социальные расходы	36 401	130 319
Агентское вознаграждение	512 995	778 904
Банковские услуги	75 508	101 533
Природоохранные мероприятия	113 885	94 091
Услуги по управлению (i)	253 941	241 673
Услуги по охране и обеспечению безопасности	279 381	254 990
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто (Прим. 11)	176	214 394
Специальная одежда	66 012	66 713
Охрана труда	21 328	5 247
Инженерно-технические расходы	286 779	296 544
Прочее	113 529	98 818
	3 600 853	4 033 231

- (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	
	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	(пересчитано) тыс. руб.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	64 294	84 713
Курсовые разницы, нетто	496 736	—
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	752 625	822 398
	1 313 655	907 111
Финансовые расходы		
Процентные расходы	8 716	13 788
Курсовые разницы, нетто	—	292 001
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Прим. 23)	349 664	670 526
Амортизация дисконта по обязательствам по пенсионным выплатам (Прим.22)	46 322	42 509
	404 702	1 018 824

10. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	(пересчитано) тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	4 763 300	4 947 471
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(45 222)	(2 869)
	4 718 078	4 944 602
Отложенный налог на прибыль (Прим. 15 (б))	425 214	118 274
Расходы по налогу на прибыль	5 143 292	5 062 876

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	
	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	(пересчитано) тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	25 301 256	24 483 057
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	5 060 251	4 896 611
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	128 263	169 134
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(45 222)	(2 869)
Расходы по налогу на прибыль	5 143 292	5 062 876

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

<i>тыс. руб.</i>	Объекты нефтегазо- добычи	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Транспорт и прочее оборудова- ние	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	32 713 765	1 981 130	1 411 633	1 525 324	2 624 345	40 256 197
Поступления (пересчитано)	–	–	–	–	5 774 608	5 774 608
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (пересчитано)	176 636	–	–	–	–	176 636
Выбытие (пересчитано)	(446 932)	(16 302)	(27 420)	(31 515)	–	(522 169)
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства (пересчитано)	4 008 274	13 726	50 811	17 286	(4 090 097)	–
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	36 451 743	1 978 554	1 435 024	1 511 095	4 308 856	45 685 272
На 1 января 2013 г.	36 451 743	1 978 554	1 435 024	1 511 095	4 308 856	45 685 272
Поступления	–	–	–	–	5 941 803	5 941 803
Изменение резерва по выводу из эксплуатации	(6 714 802)	–	–	–	–	(6 714 802)
Выбытие	(525 035)	(10 375)	(17 278)	(26 402)	(53 151)	(632 241)
Перевод объектов незавершенного строительства в основные средства	6 066 261	147 482	47 494	170 516	(6 431 753)	–
На 31 декабря 2013 г.	35 278 167	2 115 661	1 465 240	1 655 209	3 765 755	44 280 032
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	10 864 607	496 221	841 064	960 496	191 001	13 353 389
Износ, истощение и амортизация (пересчитано)	1 856 077	92 977	334 917	124 022	–	2 407 993
Обесценение основных средств, нетто (пересчитано)	211 672	–	–	–	2 722	214 394
Выбытие (пересчитано)	(438 874)	(11 302)	(23 715)	(23 455)	–	(497 346)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	12 493 482	577 896	1 152 266	1 061 063	193 723	15 478 430
На 1 января 2013 г.	12 493 482	577 896	1 152 266	1 061 063	193 723	15 478 430
Износ, истощение и амортизация	1 521 238	55 505	221 197	119 717	–	1 917 657
Обесценение основных средств	–	–	176	–	–	176
Выбытие	(520 582)	(9 634)	(15 411)	(23 862)	(3 043)	(572 532)
На 31 декабря 2013 г.	13 494 138	623 767	1 358 228	1 156 918	190 680	16 823 731
Балансовая стоимость						
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	21 849 158	1 484 909	570 569	564 828	2 433 344	26 902 808
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	23 958 261	1 400 658	282 758	450 032	4 115 133	30 206 842
На 31 декабря 2013 г.	21 784 029	1 491 894	107 012	498 291	3 575 075	27 456 301

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

	1 января 2012 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>	Начислено (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>	Восстановлено (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>
Убытки от обесценения, резерв	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

	1 января 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	Начислено <i>тыс. руб.</i>	Восстановлено в сумму нетто расходов по выбытию основных средств <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>
Убытки от обесценения, резерв	2 714 474	176	(12 839)	2 701 811
Активы, связанные с разработкой и добычей	2 643 783	–	–	2 643 783
Прочее	70 691	176	(12 839)	58 028

Возмещаемая стоимость объектов нефтегазодобычи, распределенных по месторождениям, была определена на 31 декабря 2012 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 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.

Другие предпосылки при расчете возмещаемой стоимости объектов нефтегазодобычи по состоянию на 31 декабря 2012 г. являлись следующими:

- ▶ В первый год прогноза цена на нефть составляет 103,8 доллара США за баррель по экспорту и 45 долларов США без учета НДС за баррель по внутреннему рынку (2012 г.: 108,3 доллара США за баррель и 43 доллара США за баррель, соответственно);
- ▶ Прогнозный уровень снижения цен за период с 2015 по 2018 гг. составляет 0,7% в год (2012 г.: увеличение 2,7% в год с 2014 по 2017 гг.) и увеличение 3,3%-4,4% в год с 2019 по 2038 гг. (2012 г.: 3,5%-3,6% в год с 2017 по 2037 гг.);
- ▶ Прогнозный уровень добычи составляет 6 457 тыс. тонн в первый год прогноза (2012 г.: 6 440 тысяч тонн) с постепенным снижением добычи на 2,4% в год (2012 г.: уменьшение на 3,6% в течение первых прогнозных пяти лет и увеличением добычи на 0,2% в год после пятилетнего срока).

В течение 2013 и 2012 годов не было достаточных оснований для восстановления начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

В 2013 году величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена на основе изменений в оценках в отношении будущего коэффициента инфляции и ставки дисконтирования. Превышение балансовой стоимости этих активов над возмещаемой стоимостью не выявлено. В 2013 году Группа также признала нетто расход по обесценению прочих основных средств, которые не планируется использовать в процессе производства, оказания услуг и добычи, в размере 176 тыс. руб.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,87% (2012 г.: 13,12%).

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Группа арендует производственное оборудование и скважины по нескольким договорам финансовой аренды. На 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость арендованных основных средств составила 55 595 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 90 147 тыс. руб.) (см. также Примечание 21).

12. Нематериальные активы

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

	<i>тыс. руб.</i>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	174 722
Поступления (пересчитано)	26 114
Выбытия (пересчитано)	(15 035)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	185 801
На 1 января 2013 г.	185 801
Поступления	41 199
Выбытия	(43 363)
На 31 декабря 2013 г.	183 637
Амортизация и убытки от обесценения	
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	73 470
Начисленная амортизация (пересчитано)	36 856
Выбытия (пересчитано)	(14 494)
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	95 832
На 1 января 2013 г.	95 832
Начисленная амортизация	29 213
Выбытия	(43 363)
На 31 декабря 2013 г.	81 682
Балансовая стоимость	
На 1 января 2012 г. (пересчитано)	101 252
На 31 декабря 2012 г. (пересчитано)	89 969
На 31 декабря 2013 г.	101 955

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Финансовые активы

	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
- учитываемые по первоначальной стоимости	35	35
	35	35
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	3 500	50 020
	3 500	50 020

Краткосрочные банковские депозиты выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 6,25% до 6,50% (2012 г.: от 5,20% до 8,84%).

14. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>
Авансы, выданные под строительство	45 552	40 843
Предоплаченная страховка	25	–
	45 577	40 843

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Итого	
<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Основные средства	–	–	(4 021 149)	(4 896 692)	(4 021 149)	(4 896 692)
Нематериальные активы	429	23 130	–	–	429	23 130
Финансовые активы	12	12	–	–	12	12
Запасы	–	–	(167 933)	(139 685)	(167 933)	(139 685)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 686	37 973	–	–	37 686	37 973
Финансовая аренда	12 277	20 659	–	–	12 277	20 659
Резерв на вывод из эксплуатации	2 923 240	4 265 425	–	–	2 923 240	4 265 425
Прочие оборотные активы	16 888	800	–	–	16 888	800
Кредиторская задолженность и начисления	156 540	75 357	–	–	156 540	75 357
Обязательства по пенсионным выплатам	11 835	8 060	–	–	11 835	8 060
Налоговые активы/(обязательства)	3 158 907	4 431 416	(4 189 082)	(5 036 377)	(1 030 175)	(604 961)
Зачет налога	(3 158 907)	(4 431 416)	3 158 907	4 431 416	–	–
Чистые налоговые обязательства	–	–	(1 030 175)	(604 961)	(1 030 175)	(604 961)

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение периода

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2012 г. (пересчитано)	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе (пересчитано)	Признано в капитале (пересчитано)	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
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
Кредиты и займы	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)

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2013 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	Признано в капитале	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(4 896 692)	875 543	–	(4 021 149)
Нематериальные активы	23 130	(22 701)	–	429
Финансовые активы	12	–	–	12
Запасы	(139 685)	(28 248)	–	(167 933)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 973	(287)	–	37 686
Финансовая аренда	20 659	(8 382)	–	12 277
Резерв на вывод из эксплуатации	4 265 425	(1 342 185)	–	2 923 240
Прочие оборотные активы	800	16 088	–	16 888
Кредиторская задолженность и начисления	75 357	81 183	–	156 540
Обязательства по пенсионным выплатам	8 060	3 775	–	11 835
	(604 961)	(425 214)	–	(1 030 175)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	559 391	417 785
Сырая нефть	899 355	750 487
Незавершенное производство	–	70
Резерв под обесценение сырья и материалов	(66 797)	(66 013)
	1 391 949	1 102 329

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	15 532 889	13 045 772
Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам	23 747	23 386
Прочая дебиторская задолженность	1 720 868	4 519 601
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(54 125)	(59 534)
	17 223 379	17 529 225
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	12 665	16 842
НДС к получению	628 824	463 162
Предоплата по прочим налогам	3 175	3 815
	644 664	483 819
	17 868 043	18 013 044

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии в размере 1 263 010 тыс. руб. (2012 год: 3 053 417 тыс. руб.).

а) Резерв по обесценению дебиторской задолженности

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Резерв на начало года	59 534	110 815
Начисление резерва, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 680	15 126
Восстановление ранее созданного резерва	(2 680)	(49 198)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(4 409)	(17 209)
Резерв на конец года	54 125	59 534

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

б) Строительные контракты

Информация о выручке по строительным контрактам раскрыта в Примечании 7.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Понесено затрат по не закрытым строительным контрактам	252 450	22 660
Полученная прибыль за минусом признанных убытков по не закрытым строительным контрактам	49 665	250
Понесено затрат плюс полученная прибыль за минусом признанных убытков	302 115	22 910
Выставленные счета, с НДС	(344 231)	(3 117)
НДС	52 510	476
Изменение задолженности заказчиков по строительным контрактам	10 394	20 269
Задолженность заказчиков по строительным контрактам	23 747	23 386
Задолженность перед заказчиками по строительным контрактам	–	–
Выставленные счета, с НДС (по незакрытым строительным контрактам)	344 231	3 117
Оплата заказчиками выставленных счетов	(330 878)	–

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Касса, рубли	171	79
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях и иностранной валюте	191 775	94 966
Срочные банковские депозиты, выраженные в рублях	659 768	453 300
	851 714	548 345

Остаток денежных средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, на 31 декабря 2013 г. составляет 1 тыс. руб. (2012 год: 2 тыс. руб.).

Срочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 2,00% до 6,76% (2012 год: от 4% до 8,05%).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прибыль на акцию (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	20 157 964	19 420 181
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 561 498
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	5 659,07	5 452,81

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, соответственно, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

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

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
<i>Количество акций, если не указано обратное</i>		
Разрешенные к выпуску акции	358 878 149	358 878 149
Номинальная стоимость акции (руб.)	1	1
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	25,1256	25,1256
Выпущенные на начало года	3 562 066	3 562 066
Выпущенные на конец периода, полностью оплаченные	3 562 066	3 562 066
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	89 499	89 499

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Номинал акций согласно уставным документам Компании составляет 1 руб. за акцию. Балансовая стоимость уставного капитала на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2013 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.

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

В апреле 2012 года Компания реализовала 2 236 собственных акций за 48 110 тыс. руб. Увеличение эмиссионного дохода в 2012 году от продажи собственных выкупленных акций составило 48 017 тыс. руб.

На 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. эмиссионный доход Группы составил 4 603 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)**(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 5 143 998 тыс. руб. и 5 338 521 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., соответственно (см. Примечание 24).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	По обыкновенным акциям	По привилегиро- ванным акциям	По обыкновенным акциям (пересчитано)	По привилегиро- ванным акциям (пересчитано)
<i>тыс. руб.</i>				
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	5 237 113	101 408	4 153 535	165 760
Дивиденды, объявленные в течение периода	16 653 514	–	18 454 138	–
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды *	(1 634)	(19 307)	(6 195)	(55 231)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(16 823 382)	(3 714)	(17 364 365)	(9 121)
Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	5 065 611	78 387	5 237 113	101 408

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

- ▶ 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.
- ▶ В феврале 2013 года сумма не востребовавшихся дивидендов за 2008 год по обыкновенным акциям в размере 1 630 тыс. руб. и привилегированным акциям в размере 14 559 тыс. руб.
- ▶ В мае 2013 года сумма не востребовавшихся дивидендов за 1999 год, 2000 год, 2001 год, 2002 год, 2005 год и 1 квартал 2006 года по обыкновенным акциям в размере 4 тыс. руб. и привилегированным акциям в размере 4 748 тыс. руб.

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. внеочередное общее 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. внеочередное общее 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)**(б) Дивиденды (продолжение)**

21 июня 2013 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2012 года в сумме 3 072 068 тыс. руб. или 862,44 руб. на одну акцию.

25 сентября 2013 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании: за 1 полугодие 2013 года в сумме 8 453 210 тыс. руб. или 2 373,12 руб. на одну акцию и за 2011 год в сумме 220 848 тыс. руб. или 62,00 руб. на одну акцию.

24 декабря 2013 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 9 месяцев 2013 года в сумме 4 907 388 тыс. руб. или 1 377,68 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

21. Финансовая аренда

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	27 385	57 478
	27 385	57 478
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	33 999	45 818
	33 999	45 818

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

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
<i>тыс. руб.</i>	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	38 846	4 847	33 999	54 003	8 185	45 818
От 1 года до 5 лет	29 717	2 332	27 385	64 461	6 983	57 478
Более 5 лет	–	–	–	–	–	–
	68 563	7 179	61 384	118 464	15 168	103 296

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)	1 января 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	567 562	657 116	603 352
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	567 562	657 116	603 352

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	657 116	603 352
Стоимость текущих услуг	22 803	23 562
Процентные расходы (Прим. 9)	46 322	42 509
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(114 392)	23 553
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	(99 354)	8 006
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений	(15 038)	15 547
Стоимость прошлых услуг	19 974	26 416
Выплачено по плану	(64 261)	(62 276)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	567 562	657 116

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	(22 803)	(23 562)
Стоимость прошлых услуг	(19 974)	(26 416)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(42 777)	(49 978)
Процентные расходы (Прим. 9)	(46 322)	(42 509)
Итого признано в финансовых расходах	(46 322)	(42 509)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	114 392	(23 553)
Итого признано в прочем совокупном доходе	114 392	(23 553)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(в) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,08%	7,28%	8,09%
Ставка дисконтирования (реальная)	1,96%	1,21%	1,97%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	6,0%	6,0%	6,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	18,37	18,16	17,74
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	24,83	23,86	23,91
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	14,32	13,62	13,64

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

- ▶ ставка дисконтирования;
- ▶ инфляция;
- ▶ предположения о текучести кадров.

Далее представлен анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению:

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

	Увеличение тыс. руб.	Уменьшение тыс. руб.
31 декабря 2013 г.		
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами	(35 247)	39 727

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

	Увеличение тыс. руб.	Уменьшение тыс. руб.
31 декабря 2013 г.		
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами	40 153	(36 220)

Изменение в предполагаемой текучести кадров на один процентный пункт имело бы следующее влияние:

	Увеличение тыс. руб.	Уменьшение тыс. руб.
31 декабря 2013 г.		
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами	(19 194)	21 481

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике и таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской республике РФ в 2009-2012 году.

Средняя продолжительность обязательств по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 20,8 лет (2012 г.: 19,8 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 69 979 тыс. руб. (2012 г.: 64 261 тыс. руб.).

23. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	12 223 866	11 393 990
Резервы, возникшие в течение периода	77 183	70 600
Амортизация дисконта (Прим. 9)	349 664	670 526
Использовано	(27 476)	(17 286)
Изменения в оценках	(6 791 985)	106 036
Резерв на конец периода	5 831 252	12 223 866
Долгосрочные	5 831 252	12 223 866
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. Данный резерв был создан на основе внутренних оценок Группы по стоимости ликвидации скважин, демонтажа оборудования и других данных. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению Руководства, являются надежной основой для оценки обязательства. Допущения и оценки регулярно пересматриваются и уточняются.

Резерв по выводу из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость будущих затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, понесение которых ожидается в период до 2038 года (2012 г.: до 2027 года). В течение 2013 г. в связи с получением дополнительной геологической информации о запасах нефти и газа Компания пересмотрела срок закрытия месторождений. Фактическое время вывода из эксплуатации, в основном, будет зависеть от срока окончания разработки коммерчески рентабельных запасов нефти и газа, а рентабельность добычи в свою очередь будет зависеть от рыночных цен на нефть и газ.

На 31 декабря 2013 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов и рекультивации составили 5 831 252 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 12 223 866 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием ставки, равной 8,13% (31 декабря 2012 г.: 7,57%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	5 144 256	5 758 080
Задолженность по дивидендам (Прим. 20)	5 143 998	5 338 521
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	709 613	332 655
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	143 466	166 029
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	180 726	114 008
	11 322 059	11 709 293
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	6 977	7 581
Прочие налоги к уплате	4 407 917	3 923 625
	4 414 894	3 931 206
	15 736 953	15 640 499

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(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 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	29 216	32 182
Долгосрочные финансовые активы	35	35
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	9 481	12 731
Краткосрочные финансовые активы	3 500	50 020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 223 379	17 529 225
Денежные средства и их эквиваленты	851 714	548 345
	18 117 325	18 172 538

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 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внутренний рынок	8 228 230	6 413 776
Европа	8 567 669	9 685 413
Убытки от обесценения дебиторской задолженности	–	(726)
	16 795 899	16 098 463

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>
Задолженность ОАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	7 969 498	5 033 702
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ОАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	7 563 391	8 012 070
Дебиторская задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	1 263 010	3 053 417
Убытки от обесценения дебиторской задолженности	–	(726)
	16 795 899	16 098 463

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г. (пересчитано)	
	Остаток <i>тыс. руб.</i>	Обесценение <i>тыс. руб.</i>	Остаток <i>тыс. руб.</i>	Обесценение <i>тыс. руб.</i>
Не просроченная	15 054 049	–	10 836 166	–
Просроченная 0-30 дней	7 606	–	2 925 286	–
Просроченная 31-120 дней	1 734 244	–	2 337 737	(726)
Просроченная 121-365 дней	–	–	–	–
	16 795 899	–	16 099 189	(726)

Расчеты по операциям за реализованную нефть осуществляются, как правило, в течение трех месяцев (2012 г.: двух месяцев) денежными средствами по регулярно согласуемому с ОАО НК «Роснефть» графику погашения. Кредитное качество просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности, является высоким.

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

	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2012 г. (пересчитано) <i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	726	48 278
Начисление резерва, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе	–	726
Восстановление ранее созданного резерва	(726)	(48 278)
Резерв на конец периода	–	726

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

31 декабря 2013 г.

тыс. руб.	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	4 741	4 740	4 178	4 178	4 178	4 178	50 133	76 326
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 307 540	-	-	-	-	-	-	17 307 540
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(19 537)	(19 308)	(21 298)	(6 634)	(1 786)	-	-	(68 563)
Кредиторская задолженность и начисления	(11 322 059)	-	-	-	-	-	-	(11 322 059)
	5 970 685	(14 568)	(17 120)	(2 456)	2 392	4 178	50 133	5 993 244

31 декабря 2012 г. (пересчитано)

тыс. руб.	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	6 366	6 365	4 840	4 840	4 840	4 840	58 066	90 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 601 958	-	-	-	-	-	-	17 601 958
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(28 334)	(19 734)	(33 486)	(22 068)	(7 018)	(1 889)	-	(112 529)
Кредиторская задолженность и начисления	(11 709 293)	-	-	-	-	-	-	(11 709 293)
	5 870 697	(13 369)	(28 646)	(17 228)	(2 178)	2 951	58 066	5 870 293

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 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 567 669	9 685 413
Денежные средства и их эквиваленты	1	2
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	(36 990)	(34 884)
	8 530 680	9 650 531

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>
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	32,7292	30,3727

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 10,21% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль Группы увеличилась (снизилась) бы на 870 982 тыс. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: увеличение (уменьшение) прибыли Группы на 985 319 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 2012 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	
	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Увеличение на 7,25 долл./баррель (2012 г.: 7,22 долл./баррель)	10 760 861	10 462 546
Уменьшение на 7,25 долл./баррель (2012 г.: 7,22 долл./баррель)	(10 760 861)	(10 462 546)

(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 2013 года 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. Компания и ее дочерние организации соблюдают 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, классифицированных в уровень 3 иерархии справедливой стоимости:

тыс. руб.	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные	38 697	38 156	44 913	46 915
Финансовые обязательства				
Финансовая аренда	61 384	61 222	103 296	103 405

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- ▶ Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- ▶ Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- ▶ Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Займы выданные	12,63%	12,08%
Финансовая аренда	11,69%	11,13%

26. Операционная аренда

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Менее года	75 204	47 810
От 1 до 5 лет	169 701	102 726
Свыше 5 лет	642 586	514 657
	887 491	665 193

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операционная аренда (продолжение)

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.

На рост арендных платежей повлияло увеличение в 2013 году размеров арендной платы по отдельным договорам за использование земельных участков в связи с изменением их кадастровой стоимости.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

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.

На данный момент Компанией принимаются меры для судебного обжалования ряда предъявленных претензий по результатам выездных налоговых проверок некоторых предприятий Группы. По мнению руководства, результат проверки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение.

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 2013 год превышает 2 миллиарда рублей (2012 год: 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. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., 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 на 2013 год.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

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.

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений. По условиям лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья, Группа взяла на себя обязательство выполнить весь комплекс работ по поиску и оценке месторождений углеводородов. По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма такого обязательства составила 1 994 719 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 2 128 468 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства (продолжение)**(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды (продолжение)**

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

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

Материнской компанией Группы является ЗАО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,13% (31 декабря 2012 г.: 97,13%).

Группу совместно контролируют ОАО «НК «Роснефть» (51%) и Китайская нефтехимическая корпорация «Синорес» (49%) (далее «Акционеры, осуществляющие совместный контроль через Тайху Лимитед – компанию, зарегистрированную в соответствии с законодательством Кипра, которой принадлежит 100% акций в ЗАО «Промлизинг».

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г. (пересчитано)	
	Численность	Сумма операции <i>тыс. руб.</i>	Численность	Сумма операции <i>тыс. руб.</i>
Члены Совета Директоров и Правления	13	–	13	–
Краткосрочные вознаграждения		54 541		55 723
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		4 269		4 236
		58 810		59 959

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже.

(i) Доходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	31 декабря 2013 г.	2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
<i>Продажи сырой нефти:</i>				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	28 385 856	7 969 498	19 751 594	5 033 701
Дочерние организации Аktionеров, осуществляющих совместный контроль	–	–	–	–
<i>Оказание прочих услуг:</i>				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	46 125	5 730	41 104	7 499
Дочерние организации Аktionеров, осуществляющих совместный контроль	2 023 029	306 889	2 023 905	426 375
<i>Оказание услуг аренды:</i>				
Дочерние организации Аktionеров, осуществляющих совместный контроль	19 274	2 001	17 922	1 970
<i>Продажа сырой нефти по договорам комиссии:</i>				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	–	8 826 401	–	11 064 762*
	30 474 284	17 110 519	21 834 525	16 534 307

(*) За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение трех месяцев (2012 г.: двух месяцев) денежными средствами. Остатки по расчетам со связанными сторонами не обеспечены залогом.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(ii) Расходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
<i>тыс. руб.</i>	2013 г.	31 декабря 2013 г.	2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
<i>Приобретение товаров:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	10 424	–	6 190	460
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	384 475	91 873	276 690	20 919
<i>Приобретение имущества (оборудование):</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	1 164 597	13 540	1 355 593	136 419
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	6 267	4 301	600	11 786
<i>Приобретение услуг:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	513 466	37 012	785 520	40 746
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	690 339	108 253	660 625	98 572
<i>Аренда:</i>				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	24 814	2 872	24 173	13 586
<i>Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	3 199 379	–	4 018 418
<i>Взносы в негосударственный пенсионный фонд</i>	83 778	–	70 877	–
	2 878 160	3 457 230	3 180 268	4 340 906

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iii) Банковские депозиты и финансовая аренда

	Процентный доход/(расход)	Остаток	Процентный доход/(расход)	Остаток
		31 декабря 2013 г.	2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
<i>тыс. руб.</i>	2013 г.			
<i>Финансовая аренда</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(6 405)	(44 335)	(10 935)	(82 198)
<i>Размещение банковских депозитов</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	46	–	72	3 300

(iv) Дивиденды

	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
		31 декабря 2013 г.	2012 г. (пересчитано)	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
<i>тыс. руб.</i>	2013 г.			
Материнская компания	16 177 008	4 766 973	17 926 112	4 983 474

(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 предприятия

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
	Страна	Доля	Доля
ЗАО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%
ООО «Специальный Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртэнергофть»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтебытсервис»	РФ	–	100%
ООО ЧОП «Гарант – Ижевск»	РФ	–	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Основные дочерние предприятия (продолжение)

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

В 2013 году были ликвидированы ООО «Нефтебытсервис» и ООО «ЧОП «Гарант-Ижевск», эффект от ликвидации этих предприятий не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

30. События после отчетной даты

В феврале 2014 года Компания выплатила часть дивидендов, объявленных в декабре 2013 года на внеочередном общем собрании акционеров по итогам 9 месяцев 2013 года в сумме 4 890,8 млн. руб., или 1 377,68 руб. на одну акцию.