

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций
за 2014 год

Март 2015 г.

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

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 2014 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «Удмуртнефть» 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 данной 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, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами 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 2014 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

20 марта 2015 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 Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2014 г. тыс. руб.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	31 147 237	27 456 301
Нематериальные активы	12	78 122	101 955
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		24 042	29 216
Долгосрочные финансовые активы	13	35	35
Прочие внеоборотные активы	14	59 921	45 577
Итого внеоборотные активы		31 309 357	27 633 084
Оборотные активы			
Запасы	16	1 399 076	1 391 949
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		8 427	9 481
Краткосрочные финансовые активы	13	40 000	3 500
Предоплата по налогу на прибыль		1 464	3 126
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	24 299 765	17 868 043
Прочие оборотные активы		13 053	11 204
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 021 289	851 714
Итого оборотные активы		26 783 074	20 139 017
Итого активы		58 092 431	47 772 101
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		27 538 645	24 088 330
Итого капитал		27 632 747	24 182 432
Долгосрочные обязательства			
Финансовая аренда	21	297 242	27 385
Отложенные налоговые обязательства	15	1 683 222	1 030 175
Резерв по выводу из эксплуатации	23	6 066 867	5 831 252
Обязательства по пенсионным выплатам	22	484 402	567 562
Прочие обязательства		9 073	2 855
Итого долгосрочные обязательства		8 540 806	7 459 229
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	24	21 585 637	15 736 953
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	25 414	33 999
Задолженность по налогу на прибыль		307 827	359 488
Итого краткосрочные обязательства		21 918 878	16 130 440
Итого обязательства		30 459 684	23 589 669
Итого капитал и обязательства		58 092 431	47 772 101

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2015 г. и была подписана:

Масленников Е.Г.
Генеральный директор



Хаустова Г.А.
Заместитель начальника
Территориального управления
ООО «РН-Учет» в г. Ижевск по
доверенности №2410 от 1 января 2015 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2014 г. тыс. руб.	2013 г. тыс. руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	111 635 182	107 608 609
7	Выручка от прочей реализации	3 790 094	2 797 607
	Прочие операционные доходы	77 858	129 832
9	Финансовые доходы	6 161 741	1 313 655
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(33 806 833)	(31 421 029)
	Экспортная пошлина	(38 114 641)	(35 483 652)
	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(4 519 791)	(4 181 492)
11, 12	Износ, истощение и амортизация	(2 360 713)	(1 946 870)
	Сырье и материалы	(1 469 285)	(1 350 448)
	Транспортные услуги	(3 561 627)	(3 758 185)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(239 654)	(296 031)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(4 724 826)	(3 563 362)
	Доразведка запасов нефти и газа и поддержание добычи	(357 761)	(410 546)
	Разведка и оценка запасов нефти и газа	(71 137)	(131 277)
8	Прочие операционные расходы	(3 748 900)	(3 600 853)
9	Финансовые расходы	(543 170)	(404 702)
	Прибыль до налогообложения	28 146 537	25 301 256
10	Расходы по налогу на прибыль	(5 760 461)	(5 143 292)
	Прибыль за период	22 386 076	20 157 964
	Относящаяся к акционерам материнской компании	22 386 076	20 157 964
Прочий совокупный доход, не реклассифицируемый вследствии в состав прибыли			
22	Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	143 154	114 392
	Итого прочий совокупный доход	143 154	114 392
	Итого совокупный доход за период	22 529 230	20 272 356
	Относящийся к акционерам материнской компании	22 529 230	20 272 356
	Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	6 284,58	5 659,07

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 19 марта 2015 г. и была подписана:

Масленников Е.П.
Генеральный директор



Хаустова Г.А.
Заместитель начальника
Территориального управления
ООО «РН-Учет» в г. Ижевск по
доверенности №2410 от 1 января 2015 г.)

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

ОАО «Удмуртнефть»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

<i>тыс. руб.</i>	Относящийся к акционерам Материнской компании				Итого капитал
	Уставный капитал (Примечание 20)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	
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 (Примечание 22)	–	–	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

<i>тыс. руб.</i>	Относящийся к акционерам Материнской компании				Итого капитал
	Уставный капитал (Примечание 20)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	
1 января 2014 г.	89 499	4 603	24 088 330	24 182 432	24 182 432
Прибыль за период	–	–	22 386 076	22 386 076	22 386 076
Прочий совокупный доход (Примечание 22)	–	–	143 154	143 154	143 154
Итого совокупный доход	–	–	22 529 230	22 529 230	22 529 230
Дивиденды (Примечание 20)	–	–	(19 078 915)	(19 078 915)	(19 078 915)
31 декабря 2014 г.	89 499	4 603	27 538 645	27 632 747	27 632 747

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

ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2014 г. тыс. руб.	2013 г. тыс. руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		28 146 537	25 301 256
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизация	11, 12	2 360 713	1 946 870
Обесценение основных средств, нетто	11	(21 308)	176
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	17	3 124	(5 409)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по пенсионным выплатам		15 678	(21 485)
Финансовые доходы	9	(6 161 741)	(1 313 655)
Финансовые расходы	9	543 170	404 702
Убыток от выбытия объектов основных средств		157 656	47 655
Прочие неденежные доходы		–	(1 546)
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала		25 043 829	26 358 564
Изменение запасов		(7 126)	(289 621)
Изменение прочих оборотных активов		(1 754)	(2 957)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(378 240)	1 391 125
Изменение кредиторской задолженности и начислений		5 616 348	261 103
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		30 273 057	27 718 214
Налог на прибыль уплаченный		(5 157 414)	(4 688 663)
Денежный поток от операционной деятельности		25 115 643	23 029 551
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи объектов основных средств		6 161	12 057
Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто		14 561	16 407
(Размещение)/погашение банковских депозитов, нетто		(36 500)	46 520
Проценты полученные		96 803	64 294
Приобретение объектов основных средств		(6 076 816)	(5 940 272)
Приобретение нематериальных активов		(6 787)	(41 199)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(6 002 578)	(5 842 193)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(53 822)	(56 893)
Дивиденды выплаченные		(18 889 668)	(16 827 096)
Денежный поток от финансовой деятельности		(18 943 490)	(16 883 989)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов		169 575	303 369
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		851 714	548 345
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 021 289	851 714

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 2014 г.

1. Общие положения

Открытое акционерное общество «Удмуртнефть» (далее «Компания») и его дочерние организации (далее совместно именуемых «Группа»), являются российскими 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 2014 г. и 31 декабря 2013 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 составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и реклассификации, с целью достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации, обесценению активов, финансовому лизингу, выплатам сотрудникам, пересчету иностранных валют, финансовых инструментов, отложенным налоговым обязательствам и резервам 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 и сроков полезного использования нефтегазовых активов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ оценку убытков от обесценения долгосрочных активов (Примечание 11);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачивающимся запасам (Примечание 17 и Примечание 16);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 23);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 27);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 15);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 25 (е));
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды (Примечание 26);
- ▶ оценку активов и обязательств финансовой аренды (Примечание 21).

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 с 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 инструменты: признание и оценка» 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 2014 г. и 31 декабря 2013 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; (в) минус частичное списание на обесценение.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(ii) Финансовые обязательства

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам и финансовой аренде (лизингу).

(г) Капитал

Обыкновенные акции

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

Собственные выкупленные акции

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

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

(д) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

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

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

(iii) Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом на основе оценочных сроков полезного использования с момента их ввода в эксплуатацию. Оценочные сроки полезного использования на текущий и сравнительный период приведены ниже:

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

(iv) Прекращение признания

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

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

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

(i) Затраты на лицензии

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

Лицензии на разведку, разработку и добычу нефтегазовых запасов учитываются как единый объект. После обнаружения коммерчески целесообразных нефтегазовых запасов («доказанных запасов» по классификации PRMS), стоимость лицензии переводится в состав нефтегазовых основных средств. К ним применяются все правила учета нефтегазовых основных средств (амортизация потонным методом с начала промышленной добычи, 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 долгосрочных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Все затраты по разведке и оценке нефтегазовых резервов и запасов подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке не реже одного раза в год с целью подтвердить намерение по разработке или наличия потенциала для получения будущей выгоды. В случае, если стоимость активов вероятно не будет возмещена, соответствующие активы списываются на расходы. После обнаружения доказанных запасов нефти и газа и начала разработки, соответствующие затраты по разведке и оценке переводятся в состав нефтегазовых активов.

(iii) Затраты по разработке

Затраты на проектирование, установку оборудования или строительство объектов инфраструктуры, таких как буровые платформы и установки, трубопроводы и скважины, включая сухие скважины, капитализируются в составе нефтегазовых основных средств в разрезе месторождения, к которому они относятся.

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(ж) Основные средства (продолжение)*****(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств***

Нефтегазовые основные средства, которые могут быть отождествлены с конкретным месторождением, амортизируются потонным методом исходя из доказанных разрабатываемых запасов 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.

(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. Арендванный 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Арендуемые активы (продолжение)

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 событие оказало негативное влияние на оценочные будущие денежные потоки от актива.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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)**(п) 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, близкие к срокам исполнения обязательств Группы. Расчеты проводятся Группой без привлечения актуария с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

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

- ▶ 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 «Резервы, условные обязательства и активы» и предполагает выплату выходных пособий.

(м) Оценочные обязательства

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

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

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

Сокращение предполагаемых сроков дисконтирования приводит к увеличению обязательства, которое признается 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Строительные контракты (продолжение)

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 контрактам. 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Прочие расходы (продолжение)

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

Налоговым Кодексом РФ устанавливаются базовые ставки на нефть за единицу полезного ископаемого для расчета налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ). Базовая ставка корректируется на коэффициент, рассчитанный в зависимости от изменения средней мировой цены на нефть (Кц). Кроме того, законодательством предусматривается дифференциация ставок НДПИ в зависимости от вида месторождения нефти. В 2014 году НДПИ уплачивается по пониженной ставке для месторождений с высокой степенью выработанности запасов участка/залежи углеводородного сырья (Кв, Кдв), для малых и новых месторождений (Кз), а также для месторождений трудноизвлекаемой нефти (Кд). Также законодательством предусмотрена нулевая ставка НДПИ для месторождений сверхвязкой нефти и для месторождений, расположенных в определенных регионах добычи.

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

Кроме того, имеются залежи сверхвязкой нефти, для которой применяется нулевая ставка 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Текущий налог представляет собой ожидаемый к уплате налог по облагаемому годовому доходу, полученный на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, 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 разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления дохода или расхода, относящегося к держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за период. Группа не имеет акций или иных долевого и долговых инструментов, имеющих разводняющий эффект.

4. Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

5. Изменение учетной политики и принципах раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2013 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2014 г., описанных ниже.

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.

Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

В Интерпретации КРМФО (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.

Применение данных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности Группы и не потребовало дополнительных раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

Группой также были приняты и другие поправки, которые не оказали существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Стандарт применяется ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации

Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников»

Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами с взносами со стороны работников или третьих лиц.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность.

7. Выручка от прочей реализации

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Передача электроэнергии	1 444 648	547 263
Предоставление персонала	119 164	108 954
Строительные контракты (Примечание 17 (б))	1 781 443	1 854 037
Подготовка и перекачка нефти	20 584	44 144
Капитальный и текущий ремонт скважин	232 106	–
Прочее	192 149	243 209
	3 790 094	2 797 607

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы по подготовке нефти на экспорт	340 733	356 335
Ремонт и содержание основных средств	1 288 335	1 299 392
Операционная аренда	175 349	185 191
Благотворительность и прочие социальные расходы	94 572	36 401
Агентское вознаграждение	603 756	512 995
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	3 575	–
Банковские услуги	12 891	75 508
Природоохранные мероприятия	134 576	113 885
Услуги по управлению (i)	261 857	253 941
Услуги по охране и обеспечению безопасности	288 350	279 381
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто (Примечание 11)	–	176
Специальная одежда	74 017	66 012
Охрана труда	26 012	21 328
Инженерно-технические расходы	137 272	286 779
Прочее	307 605	113 529
	3 748 900	3 600 853

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

9. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	96 803	64 294
Курсовые разницы, нетто	4 980 178	496 736
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	1 084 760	752 625
	6 161 741	1 313 655

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые расходы		
Процентные расходы	24 002	8 716
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 23)	474 853	349 664
Амортизация дисконта по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 22)	44 315	46 322
	543 170	404 702

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	5 423 055	4 763 300
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(315 641)	(45 222)
	5 107 414	4 718 078
Отложенный налог на прибыль (Примечание 15 (б))	653 047	425 214
Расходы по налогу на прибыль	5 760 461	5 143 292

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	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	28 146 537	25 301 256
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	5 629 307	5 060 251
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	446 795	128 263
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(315 641)	(45 222)
Расходы по налогу на прибыль	5 760 461	5 143 292

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

<i>тыс. руб.</i>	Объекты нефтега- зодобычи	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт и прочее оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
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 (Примечание 23)	(6 714 802)	–	–	–	–	(6 714 802)
Выбытие	(525 035)	(10 375)	(17 278)	(26 402)	(53 151)	(632 241)
Перевод между категориями в составе основных средств	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
На 1 января 2014 г.	35 278 167	2 115 661	1 465 240	1 655 209	3 765 755	44 280 032
Поступления	–	–	–	–	6 353 563	6 353 563
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 23)	(189 930)	–	–	–	–	(189 930)
Выбытие	(504 416)	(10 866)	(25 039)	(50 465)	(142 843)	(733 629)
Перевод между категориями в составе основных средств	6 297 790	168 100	62 138	285 840	(6 813 868)	–
На 31 декабря 2014 г.	40 881 611	2 272 895	1 502 339	1 890 584	3 162 607	49 710 036
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
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
Выбытия и прочие движения	(520 582)	(9 634)	(15 411)	(23 862)	(3 043)	(572 532)
Начисление убытка от обесценения	–	–	176	–	–	176
На 31 декабря 2013 г.	13 494 138	623 767	1 358 228	1 156 918	190 680	16 823 731
На 1 января 2014 г.	13 494 138	623 767	1 358 228	1 156 918	190 680	16 823 731
Износ, истощение и амортизация	1 987 635	89 019	81 760	171 775	–	2 330 189
Выбытие	(496 536)	(4 969)	(24 898)	(43 410)	–	(569 813)
Перевод между категориями в составе основных средств	100 440	19 341	(17 863)	59 956	(161 874)	–
Начисление / (восстановление) убытка от обесценения	–	161	–	–	(21 469)	(21 308)
На 31 декабря 2014 г.	15 085 677	727 319	1 397 227	1 345 239	7 337	18 562 799
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	21 784 029	1 491 894	107 012	498 291	3 575 075	27 456 301
На 31 декабря 2014 г.	25 795 934	1 545 576	105 112	545 345	3 155 270	31 147 237

Возмещаемая стоимость объектов нефтегазодобычи, распределенных по месторождениям, была определена на 31 декабря 2013 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. Превышение балансовой стоимости этих активов над возмещаемой стоимостью не было 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.

В 2014 году величина прогнозных денежных потоков была пересмотрена на основе изменений в оценках в отношении будущего объема капитальных затрат и ставки дисконтирования. Превышение балансовой стоимости активов над возмещаемой стоимостью не выявлено. В 2014 году Группа признала нетто доход по восстановлению ранее признанного убытка по прочим основным средствам в размере 21 308 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

Предпосылки при расчете возмещаемой стоимости объектов нефтегазодобычи по состоянию на 31 декабря 2014 г. являлись следующими:

- ▶ В первый год прогноза цена на нефть марки Urals составляет 60,8 долларов США за баррель по экспорту и 36 долларов США без учета НДС за баррель по внутреннему рынку (2013 г.: 103,8 доллара США за баррель и 45 долларов США за баррель, соответственно);
- ▶ Прогнозный уровень увеличения цен за период с 2016 по 2019 год составляет в среднем 5,77% в год (2013 г.: снижение в среднем 0,7% в год с 2015 по 2018 год) и увеличение 3,7%-5,1% в год с 2020 по 2039 год (2013 г.: увеличение 3,3%-4,4% в год с 2019 по 2038 год);
- ▶ Прогнозный уровень добычи составляет 6 433 тыс. тонн в первый год прогноза (2013 г.: 6 457 тыс. тонн) с постепенным снижением добычи в среднем на 2,8% в год (2013 г.: снижение в среднем на 2,4% в год);
- ▶ Прогнозное соотношение курса доллара США к рублю составляет 60,53 руб. в первый год прогноза с постепенным снижением в среднем на 5,5% в год с 2016-2020 годов (2013 г.: снижение в среднем 1% в год с 2015 по 2019 год), с 2021-2039 годов ежегодное повышение курса в среднем составит 1% (2013 г.: снижение в среднем 1% в год с 2020 по 2038 год).

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 20,41% (2013 г.: 14,87%).

В течение 2014 и 2013 годов не было достаточных оснований для восстановления начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 37 147 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 292 625 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2014 г. по данным объектам обесценение не выявлено.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 610 366 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 644 435 тыс. руб.).

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Группа арендует производственное оборудование и скважины по нескольким договорам финансовой аренды. На 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость арендованных основных средств составила 288 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 55 595 тыс. руб.).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы

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

	<i>тыс. руб.</i>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013 г.	185 801
Поступления	41 199
Выбытия	(43 363)
На 31 декабря 2013 г.	183 637
На 1 января 2014 г.	183 637
Поступления	6 787
Выбытия	(20 148)
На 31 декабря 2014 г.	170 276
Амортизация и убытки от обесценения	
На 1 января 2013 г.	95 832
Начисленная амортизация	29 213
Выбытия	(43 363)
На 31 декабря 2013 г.	81 682
На 1 января 2014 г.	81 682
Начисленная амортизация	30 524
Выбытия	(20 052)
На 31 декабря 2014 г.	92 154
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2013 г.	101 955
На 31 декабря 2014 г.	78 122

13. Финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
учитываемые по первоначальной стоимости	35	35
	35	35
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	40 000	3 500
	40 000	3 500

Краткосрочные банковские депозиты выражены в рублях и размещены под процентную ставку 11,87% (2013 г.: от 6,25% до 6,50%).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Авансы, выданные под строительство	59 921	45 552
Предоплаченная страховка	–	25
	59 921	45 577

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Итого	
тыс. руб.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Основные средства	–	–	(5 042 977)	(4 021 149)	(5 042 977)	(4 021 149)
Нематериальные активы	277	429	–	–	277	429
Финансовые активы	–	12	–	–	–	12
Запасы	–	–	(137 650)	(167 933)	(137 650)	(167 933)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 502	37 686	–	–	57 502	37 686
Финансовая аренда	64 531	12 277	–	–	64 531	12 277
Резерв на вывод из эксплуатации	3 017 472	2 923 240	–	–	3 017 472	2 923 240
Прочие оборотные активы	11 796	16 888	–	–	11 796	16 888
Кредиторская задолженность и начисления	334 579	156 540	–	–	334 579	156 540
Обязательства по пенсионным выплатам	11 248	11 835	–	–	11 248	11 835
Налоговые активы/ (обязательства)	3 497 405	3 158 907	(5 180 627)	(4 189 082)	(1 683 222)	(1 030 175)
Зачет налога	(3 497 405)	(3 158 907)	3 497 405	3 158 907	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	–	–	(1 683 222)	(1 030 175)	(1 683 222)	(1 030 175)

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

	1 января 2013 г.	Признано в консолиди- рованном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
тыс. руб.			
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)

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г.	Признано в консолиди- рованном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(4 021 149)	(1 021 828)	(5 042 977)
Нематериальные активы	429	(152)	277
Финансовые активы	12	(12)	–
Запасы	(167 933)	30 283	(137 650)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 686	19 816	57 502
Финансовая аренда	12 277	52 254	64 531
Резерв на вывод из эксплуатации	2 923 240	94 232	3 017 472
Прочие оборотные активы	16 888	(5 092)	11 796
Кредиторская задолженность и начисления	156 540	178 039	334 579
Обязательства по пенсионным выплатам	11 835	(587)	11 248
	(1 030 175)	(653 047)	(1 683 222)

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

16. Запасы

	31 декабря 2014 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>
Сырье и материалы	542 517	559 391
Сырая нефть	920 322	899 355
Незавершенное производство	2 986	–
Резерв под обесценение сырья и материалов	(66 749)	(66 797)
	1 399 076	1 391 949

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2013 г. <i>тыс. руб.</i>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	11 519 991	15 532 889
Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам	168 100	23 747
Прочая дебиторская задолженность	12 001 471	1 720 868
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(50 256)	(54 125)
	23 639 306	17 223 379
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	19 409	12 665
НДС к получению	622 517	628 824
Предоплата по прочим налогам	18 533	3 175
	660 459	644 664
	24 299 765	17 868 043

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии в размере 11 571 137 тыс. руб. (2013 г.: 1 263 010 тыс. руб.).

(а) Резерв по обесценению дебиторской задолженности

	31 декабря 2014 г. тыс. руб.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.
Резерв на начало периода	54 125	59 534
Начисление резерва	3 763	1 680
Восстановление ранее созданного резерва	(188)	(2 680)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(6 993)	(4 409)
Прочее движение резерва	(451)	–
Резерв на конец периода	50 256	54 125

(б) Строительные контракты

Информация о выручке по строительным контрактам раскрыта в Примечании 7.

	31 декабря 2014 г. тыс. руб.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.
Понесено затрат по не закрытым строительным контрактам	306 366	252 450
Полученная прибыль за минусом признанных убытков по не закрытым строительным контрактам	90 640	49 665
Понесено затрат плюс полученная прибыль за минусом признанных убытков	397 006	302 115
Выставленные счета, с НДС	(452 290)	(344 231)
НДС	68 994	52 510
Изменение задолженности заказчиков по строительным контрактам	13 710	10 394
Задолженность заказчиков по строительным контрактам	168 100	23 747
Задолженность перед заказчиками по строительным контрактам	–	–
Выставленные счета, с НДС (по незакрытым строительным контрактам)	452 290	344 231
Оплата заказчиками выставленных счетов	(297 900)	(330 878)

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г. тыс. руб.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.
Касса, рубли	95	171
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях и иностранной валюте	220 950	191 775
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	800 244	659 768
1 021 289	851 714	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Остаток денежных средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, на 31 декабря 2014 г. отсутствует (2013 г.: 1 тыс. руб.).

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 0,50% до 25% (2013 г.: от 2% до 6,76%).

19. Прибыль на акцию

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	22 386 076	20 157 964
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	6 284,58	5 659,07

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

20. Капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<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 и 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 2013 г. и 31 декабря 2014 г. 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.

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 5 333 245 тыс. руб. и 5 143 998 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно (см. Примечание 24).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

тыс. руб.	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	Итого	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	Итого
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	5 065 611	78 387	5 143 998	5 237 113	101 408	5 338 521
Дивиденды, объявленные в течение периода	19 121 669	–	19 121 669	16 653 514	–	16 653 514
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(4 401)	(38 353)	(42 754)	(1 634)	(19 307)	(20 941)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(18 887 961)	(1 707)	(18 889 668)	(16 823 382)	(3 714)	(16 827 096)
Задолженность по дивидендам	5 294 918	38 327	5 333 245	5 065 611	78 387	5 143 998

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

- ▶ В феврале 2013 года сумма невостребованных 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 невостребованных 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.
- ▶ В феврале 2014 года сумма невостребованных дивидендов за 2009 год по обыкновенным акциям в размере 4 401 тыс. руб. и привилегированным акциям в размере 38 353 тыс. руб.

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.

18 июня 2014 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2013 года в сумме 3 296 122 тыс. руб. или 925,34 руб. на одну акцию.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

30 сентября 2014 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании: за 1 полугодие 2014 года в сумме 10 551 338 тыс. руб. или 2 962,14 руб. на одну акцию и за прошлые отчетные периоды в сумме 177 391 тыс. руб. или 49,8 руб. на одну акцию.

23 декабря 2014 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 9 месяцев 2014 года в сумме 5 096 818 тыс. руб. или 1 430,86 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

21. Финансовая аренда

	31 декабря 2014 г. тыс. руб.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	297 242	27 385
	297 242	27 385
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	25 414	33 999
	25 414	33 999

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

	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
тыс. руб.	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	60 400	34 986	25 414	38 846	4 847	33 999
От 1 года до 5 лет	152 023	129 873	22 150	29 717	2 332	27 385
Более 5 лет	655 787	380 695	275 092	–	–	–
	868 210	545 554	322 656	68 563	7 179	61 384

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	484 402	567 562
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	484 402	567 562

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	567 562	657 116
Стоимость текущих услуг	22 162	22 803
Процентные расходы (Примечание 9)	44 315	46 322
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(143 154)	(114 392)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	(26 393)	(99 354)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений	(116 761)	(15 038)
Стоимость прошлых услуг	53 736	19 974
Выплачено по плану	(60 219)	(64 261)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	484 402	567 562

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	(22 162)	(22 803)
Стоимость прошлых услуг	(53 736)	(19 974)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(75 898)	(42 777)
Процентные расходы (Примечание 9)	(44 315)	(46 322)
Итого признано в финансовых расходах	(44 315)	(46 322)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	143 154	114 392
Итого признано в прочем совокупном доходе	143 154	114 392

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(в) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	12,09%	8,08%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	6,0%	6,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	18,72	18,37
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	25,03	24,83
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	14,77	14,32

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.
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2014 г.	(23 895)	26 372
31 декабря 2013 г.	(35 247)	39 727

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

	Увеличение тыс. руб.	Уменьшение тыс. руб.
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2014 г.	27 694	(25 427)
31 декабря 2013 г.	40 153	(36 220)

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

	Увеличение тыс. руб.	Уменьшение тыс. руб.
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2014 г.	(13 939)	13 245
31 декабря 2013 г.	(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 2012-2013 годах.

Средняя продолжительность обязательств по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 21,3 года (2013 г.: 20,8 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 76 996 тыс. руб. (2014 г.: 69 979 тыс. руб.).

23. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	5 831 252	12 223 866
Резервы, возникшие в течение периода	67 656	77 183
Амортизация дисконта (Примечание 9)	474 853	349 664
Использовано	(3 663)	(27 476)
Изменения в оценках	(257 586)	(6 791 985)
Резерв на конец периода	6 112 512	5 831 252
Долгосрочные	6 066 867	5 831 252
Краткосрочные	45 645	—

Группа создает в полном объеме резерв под будущие затраты по выводу нефтедобывающих сооружений и нефтепроводов из эксплуатации на дисконтированной основе при сооружении данных объектов. Резерв по выводу из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, понесение которых ожидается вплоть до 2038 года. Данный резерв был создан на основе внутренних оценок Группы. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению Руководства, являются надежной основой для оценки будущего обязательства.

Данные оценки регулярно пересматриваются с целью учета существенных изменений в них. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок на соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести дальнейшую рентабельную добычу. Это в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе являются неопределенными. На 31 декабря 2014 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов и рекультивации составили 6 112 512 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 5 831 252 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием ставки, равной 11,6% (31 декабря 2013 г.: 8,13%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	11 157 827	5 144 256
Задолженность по дивидендам (Примечание 20 (б))	5 333 245	5 143 998
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	859 967	709 613
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	139 742	143 466
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	138 291	180 726
	17 629 072	11 322 059
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	17 570	6 977
Прочие налоги к уплате	3 938 995	4 407 917
	3 956 565	4 414 894
	21 585 637	15 736 953

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

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

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

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

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

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

Группа не хеджирует подверженность таким рискам.

(б) Кредитный риск

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	24 042	29 216
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 13)	35	35
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	8 427	9 481
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 13)	40 000	3 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)	23 639 306	17 223 379
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	1 021 289	851 714
	24 733 099	18 117 325

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 в составе торговой и прочей дебиторской задолженности на конец отчетного периода по географическим регионам составляет:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внутренний рынок	6 267 474	8 228 230
Европа	16 823 655	8 567 669
	23 091 129	16 795 899

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Задолженность ОАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	5 870 637	7 969 498
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ОАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	5 649 355	7 563 391
Дебиторская задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	11 571 137	1 263 010
	23 091 129	16 795 899

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(б) Кредитный риск (продолжение)***Убытки от обесценения дебиторской задолженности*

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Не просроченная	9 474 952	15 054 049
Просроченная 0-30 дней	8 802 314	7 606
Просроченная 31-120 дней	4 813 863	1 734 244
Просроченная 121-365 дней	–	–
	23 091 129	16 795 899

Расчеты по операциям за реализованную нефть осуществляются, как правило, в течение трех месяцев (2013 г.: трех месяцев) денежными средствами по регулярно согласуемому с ОАО НК «Роснефть» графику погашения. Кредитное качество просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности, является высоким.

(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 2014 г.

<i>тыс. руб.</i>	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы								
Займы, выданные сотрудникам	4 213	4 214	4 440	4 441	4 441	4 441	35 575	61 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 837 954	–	–	–	–	–	–	23 837 954
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(36 002)	(24 398)	(60 989)	(34 502)	(26 665)	(29 867)	(655 787)	(868 210)
Кредиторская задолженность и начисления	(17 629 072)	–	–	–	–	–	–	(17 629 072)
	6 177 093	(20 184)	(56 549)	(30 061)	(22 224)	(25 426)	(620 212)	5 402 437

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

(г) Рыночный риск

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

(i) Риск изменения валютных курсов

Группа 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 2014 г. тыс. руб.	31 декабря 2013 г. тыс. руб.
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 823 655	8 567 669
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	–	1
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	(69 355)	(36 990)
	16 754 300	8 530 680

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

При расчете применялись следующие обменные курсы:

	Средний курс за период		Курс на отчетную дату	
	2014 г.	2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	руб.	руб.	руб.	руб.
Доллар США	38,4217	31,8480	56,2584	32,7292

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 28,54% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль Группы увеличилась (снизилась) бы на 4 781 677 тыс. руб. (за 2013 г.: увеличение (уменьшение) прибыли Группы на 2 434 656 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 2013 года.

(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.

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Увеличение на 6,39 долл./баррель (2013 год: 7,25 долл./баррель)	11 163 518	10 760 861
Уменьшение на 6,39 долл./баррель (2013 год: 7,25 долл./баррель)	(11 163 518)	(10 760 861)

Средняя цена на нефть марки Urals за 2014 год составила 97,60 долл. США за баррель (за 2013 г.: 107,88 долл. США за баррель).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(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 отчетного периода подход к управлению капиталом Группы не изменялся.

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

Компания и ее дочерние организации соблюдают вышеуказанные ограничения.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Финансовая аренда	322 656	221 854	61 384	61 222

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовая аренда	20,00%	11,69%

26. Операционная аренда

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Менее года	145 401	75 204
От 1 до 5 лет	137 526	169 701
Свыше 5 лет	632 155	642 586
	915 082	887 491

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операционная аренда (продолжение)

По договорам операционной аренды Группа арендует земельные участки, транспортные средства, оборудование, недвижимость. Договоры аренды транспортных средств, оборудования и недвижимости заключаются первоначально на срок от 1 до 2 лет с правом их последующего продления. Договоры аренды земельных участков заключаются на срок до 49 лет.

На рост арендных платежей повлияло заключение в 2014 году новых договоров аренды транспортных средств и оборудования для оказания услуг по ремонту скважин за пределами Удмуртской республики на месторождениях дочерних обществ ОАО «НК Роснефть».

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии становления. 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 консолидированную 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 мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на консолидированное 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 Компания оспаривает ряд предъявленных претензий по результатам выездных налоговых проверок некоторых предприятий Группы в судебном порядке. По мнению руководства, результат проверки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

С 1 января 2012 г. изменены принципы определения рыночных цен, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. 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 2014 год превышает 1 миллиард рублей (2013 г.: 2 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 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 внутреннем рынке на 2014 год.

Документ определяет принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках. Соглашение подписано в рамках порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

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

(г) Судебные разбирательства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений.

По условиям лицензий на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья, Группа взяла на себя обязательство выполнить в границах геологического отвода весь комплекс работ по поиску и оценке месторождений углеводородов. По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма такого обязательства составила 1 713 762 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 1 994 719 тыс. руб.).

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды

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

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 консолидированное финансовое положение Группы.

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

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

28. Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Материнской компанией Группы является ЗАО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,13% (31 декабря 2013 г.: 97,13%).

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Численность	Сумма операции тыс. руб.	Численность	Сумма операции тыс. руб.
Члены Совета Директоров и Правления	12	н.п.	13	н.п.
Краткосрочные вознаграждения		62 167		54 541
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		5 396		4 269
		67 563		58 810

(в) Операции со связанными сторонами

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже.

(i) Доходы

тыс. руб.	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	2014 г.	31 декабря 2014 г.	2013 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Продажи сырой нефти:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	38 957 264	5 870 637	28 385 856	7 969 498
<i>Продажи имущества (оборудования):</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	–	(14 355)	–	–
<i>Оказание прочих услуг:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	2 172	343	46 125	5 730
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	2 200 048	421 465	2 023 029	306 889
<i>Оказание услуг аренды:</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	23 359	3 297	19 274	2 001
<i>Продажа сырой нефти по договорам комиссии:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	17 220 492	–	8 826 401
	41 182 843	23 501 879	30 474 284	17 110 519

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение трех месяцев (2013 г.: трех 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

тыс. руб.	Сумма операции 2014 г.	Остаток 31 декабря 2014 г.	Сумма операции 2013 г.	Остаток 31 декабря 2013 г.
<i>Приобретение товаров:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	–	10 424	–
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	364 384	46 089	384 475	91 873
<i>Приобретение имущества (оборудование):</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	445 837	6 450	1 164 597	13 540
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	3 336	10	6 267	4 301
<i>Приобретение услуг:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	632 730	70 663	513 466	37 012
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	675 699	108 642	690 339	108 253
<i>Аренда:</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	43 960	19 194	24 814	2 872
<i>Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии:</i>				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	–	8 000 711	–	3 199 379
<i>Взносы в негосударственный пенсионный фонд</i>	106 162	–	83 778	–
	2 272 108	8 251 759	2 878 160	3 457 230

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

(iii) Банковские депозиты и финансовая аренда

тыс. руб.	Процентный (расход)/доход 2014 г.	Остаток 31 декабря 2014 г.	Процентный (расход)/доход 2013 г.	Остаток 31 декабря 2013 г.
<i>Финансовая аренда</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(3 049)	(17 510)	(6 405)	(44 335)
<i>Размещение банковских депозитов</i>				
Дочерние организации				
Акционеров, осуществляющих совместный контроль	1 566	139	46	–

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iv) Дивиденды объявленные

тыс. руб.	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	2014 г.	31 декабря 2014 г.	2013 г.	31 декабря 2013 г.
Материнская компания	18 574 543	4 950 983	16 177 008	4 766 973

29. Основные дочерние организации

	Страна	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
		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 «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

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

30. События после отчетной даты

В январе и феврале 2015 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2014 года (Примечание 20 (б)) на внеочередном общем собрании акционеров Компании в сумме 5 082 640 тыс. руб.