

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций
за 2015 год

Март 2016 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 ОАО «Удмуртнефть»,
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 2015 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей 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 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 2015 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

18 марта 2016 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., д. 182.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО 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 2015 г. тыс. руб.	31 декабря 2014 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	33 487 683	31 147 237
Нематериальные активы	12	88 958	78 122
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		20 408	24 042
Долгосрочные финансовые активы	13	35	35
Прочие внеоборотные активы	14	48 780	59 921
Итого внеоборотные активы		33 645 864	31 309 357
Оборотные активы			
Запасы	16	1 655 342	1 399 076
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		8 153	8 427
Краткосрочные финансовые активы	13	519 000	40 000
Предоплата по налогу на прибыль		764	1 464
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	23 037 329	24 299 765
Прочие оборотные активы		13 639	13 053
Денежные средства и их эквиваленты	18	631 938	1 021 289
Итого оборотные активы		25 866 165	26 783 074
Итого активы		59 512 029	58 092 431
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		31 350 022	27 538 645
Итого капитал		31 444 124	27 632 747
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	21	285 834	297 242
Отложенные налоговые обязательства	15	2 162 547	1 683 222
Резерв по выводу из эксплуатации	23	5 590 626	6 066 867
Обязательства по пенсионным выплатам	22	575 000	484 402
Прочие обязательства		2 284	9 073
Итого долгосрочные обязательства		8 616 291	8 540 806
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	24	18 831 284	21 585 637
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	21	8 781	25 414
Задолженность по налогу на прибыль		611 549	307 827
Итого краткосрочные обязательства		19 451 614	21 918 878
Итого обязательства		28 067 905	30 459 684
Итого капитал и обязательства		59 512 029	58 092 431

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством
18 марта 2016 г. и подписана:

Масленников Е.П.
Генеральный директор

Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 1459 от 01.01.2016 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.		2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	104 267 736	111 635 182
7	Выручка от прочей реализации	4 828 187	3 790 094
	Прочие операционные доходы	63 876	77 858
9	Финансовые доходы	4 048 193	6 161 741
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(37 765 266)	(33 806 833)
	Экспортная пошлина	(18 523 151)	(38 114 641)
	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(5 361 288)	(4 519 791)
11, 12	Износ, истощение и амортизация	(3 316 936)	(2 360 713)
	Сырье и материалы	(1 562 978)	(1 469 285)
	Транспортные услуги	(4 122 307)	(3 561 627)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(298 262)	(239 654)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(4 936 946)	(4 724 826)
	Разведка и оценка запасов нефти и газа	(80 504)	(71 137)
8	Прочие операционные расходы	(4 607 855)	(4 106 661)
9	Финансовые расходы	(832 108)	(543 170)
	Прибыль до налогообложения	31 800 391	28 146 537
	Расходы по налогу на прибыль	(6 426 668)	(5 760 461)
	Прибыль за период	25 373 723	22 386 076
	Относящаяся к акционерам материнской компании	25 373 723	22 386 076
Прочий совокупный (расход)/доход, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
	Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	(56 415)	143 154
22	Итого прочий совокупный (расход)/доход	(56 415)	143 154
	Итого совокупный доход за период	25 317 308	22 529 230
	В том числе относящийся к акционерам материнской компании	25 317 308	22 529 230
	Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	7 123,32	6 284,58

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством
18 марта 2016 г. и подписана:


Масленников Е.П.
Генеральный директор


Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 1459 от 01.01.2016 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

<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
1 января 2015 г.	89 499	4 603	27 538 645	27 632 747	27 632 747
Прибыль за период	—	—	25 373 723	25 373 723	25 373 723
Прочий совокупный расход (Примечание 22)	—	—	(56 415)	(56 415)	(56 415)
Итого совокупный доход	—	—	25 317 308	25 317 308	25 317 308
Дивиденды (Примечание 20)	—	—	(21 505 931)	(21 505 931)	(21 505 931)
31 декабря 2015 г.	89 499	4 603	31 350 022	31 444 124	31 444 124

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.		2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
	Прибыль до налогообложения	31 800 391	28 146 537
<i>Корректировки:</i>			
	Износ, истощение и амортизация	11, 12 3 316 936	2 360 713
	Обесценение основных средств, нетто	11 41 938	(21 308)
	Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	17(a) 3 977	3 124
	(Уменьшение)/увеличение обязательств по пенсионным выплатам	(21 691)	15 678
	Финансовые доходы	9 (4 048 193)	(6 161 741)
	Финансовые расходы	9 832 108	543 170
	Убыток от выбытия объектов основных средств	83 214	157 656
	Прочие неденежные корректировки	4 562	—
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		32 013 242	25 043 829
	Изменение запасов	(256 266)	(7 126)
	Изменение прочих оборотных активов	5 776	(1 754)
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	5 139 641	(378 240)
	Изменение кредиторской задолженности и начислений	(4 408 728)	5 616 348
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		32 493 665	30 273 057
	Налог на прибыль уплаченный	(5 642 919)	(5 157 414)
Денежный поток от операционной деятельности		26 850 746	25 115 643
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
	Поступления от продажи объектов основных средств	16 676	6 161
	Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто	6 055	14 561
	Размещение банковских депозитов, нетто	(479 000)	(36 500)
	Проценты полученные	160 301	96 803
	Приобретение основных средств	(6 959 653)	(6 076 816)
	Приобретение нематериальных активов	(44 477)	(6 787)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(7 300 098)	(6 002 578)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
	Погашение обязательств по финансовой аренде	(61 366)	(53 822)
	Дивиденды выплаченные	20 (19 878 633)	(18 889 668)
Денежный поток от финансовой деятельности		(19 939 999)	(18 943 490)
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов		(389 351)	169 575
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 021 289	851 714
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		631 938	1 021 289

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 2015 г.

1. Общие положения

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группу совместно контролируют ОАО «НК «Роснефть» и Китайская нефтехимическая корпорация «Синопек». 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

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

(в) Основа оценки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления

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

(д) Использование расчетных оценок и предположений

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

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

- ▶ оценку нефтегазовых запасов и сроков полезного использования нефтегазовых активов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ оценку убытков от обесценения долгосрочных активов (Примечание 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 обязательств финансовой аренды (Примечание 21);
- ▶ оценку параметров дисконтирования.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления информации (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и предположений (продолжение)

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

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

3. Основные положения учетной политики

В Примечаниях 3 (а) по 3 (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 консолидированном отчете о совокупном доходе на дату утраты контроля.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Операции в иностранной валюте

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

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Согласно МСФО (IAS) 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 и 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 2015 г. и 2014 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 непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке (и не включены в предыдущие категории). После первоначального признания по справедливой стоимости займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытка по обесценению.

Амортизируемая стоимость финансового актива или финансового обязательства определяется как – первоначальная стоимость: (а) за вычетом выплат основной суммы; (б) плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения; (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 краткосрочные высоколиквидные процентные банковские депозиты, которые могут быть востребованы Группой до срока погашения без предварительного уведомления или без возникновения существенных финансовых рисков для Группы в результате досрочного погашения. Как правило, срок погашения таких депозитов составляет 3 месяца и менее с момента размещения.

(ii) Финансовые обязательства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам 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 ввода в эксплуатацию. Оценочные сроки полезного использования на 2015 и 2014 годы приведены ниже:

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

(iv) Прекращение признания

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

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

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

(i) Затраты на лицензии

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(ii) Затраты по разведке и оценке

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

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

(iii) Затраты по разработке

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

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

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Износ, истощение и амортизация основных средств

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

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

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

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

Земля не амортизируется.

Оценочные сроки полезного использования на 2015 и 2014 годы 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 основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Арендуемые активы

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

(и) Запасы

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

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

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

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

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

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. В том случае, если по состоянию на отчетную дату есть признаки обесценения по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, сумма накопленного убытка от изменения справедливой стоимости по активам, имеющимся в наличии для продажи, переносится из капитала в консолидированный отчет о совокупном доходе даже в том случае, если указанный финансовый актив не прекращает признаваться.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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 консолидированном отчете о совокупном доходе. По финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, и являющимся долевыми ценными бумагами, восстановление отражается в капитале.

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с фиксированными взносами

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)***Пенсионные планы с установленными выплатами*

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

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

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

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 высокая вероятность того, что для его урегулирования потребуются определенные затраты в будущем, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства. Обязательства по резервам рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по доналоговой ставке, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному виду обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства (продолжение)

(i) Резерв по выводу активов

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

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

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

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

(н) Признание выручки

Выручка от продаж 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 существенная 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 высокая вероятность их возмещения.

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

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

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

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

(п) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

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

(ii) Социальные расходы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Прочие расходы

(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 – НДСПИ). Базовая ставка (Стбаз), увеличенная на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), уменьшается на показатель, учитывающий особенности добычи нефти (Дм).

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

Также законодательством в ряде случаев предусмотрена нулевая ставка НДСПИ.

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

(iv) Экспортная пошлина

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

(с) 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.

(т) 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)

(т) Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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

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

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

(у) 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 прибыли или убытка, относящегося к держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное число выпущенных (размещенных) обыкновенных акций за период. Группа не имеет акций или иных долевого и долговых инструментов, имеющих разводняющий эффект.

4. Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия информации

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2014 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2015 г., описанных ниже.

Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены в 2015 году, они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Сущность и влияние каждого отдельного стандарта и поправки описаны ниже:

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» требует учитывать взносы со стороны работников или третьих лиц для учета пенсионных планов с установленными выплатами. В случае если взносы привязаны к предоставляемым услугам, они должны относиться к периодам службы в качестве отрицательной выгоды. Поправки уточняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет службы, компания может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости текущих услуг в том периоде, когда такие услуги оказываются, вместо распределения таких взносов по периодам службы. Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты и учитываются ретроспективно. Эти поправки не оказали влияния на Группу, так как ни одна из компаний Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2014 г. Группа впервые применила их в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Это улучшение применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющимися условиями наделения правами, включая следующее:

- ▶ условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- ▶ целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- ▶ целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- ▶ условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- ▶ если контрагент по какой-то причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Данная поправка не оказала влияния на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицируемые как обязательства (или активы) в результате объединения бизнеса, должны в последующем учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от того, попадают ли они в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» (или, если применимо, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*»). Данная поправка не оказала влияния на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- ▶ Компания должна раскрыть суждения руководства в отношении применения критериев агрегирования, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*», включая общее описание операционных сегментов, которые были агрегированы, и экономические характеристики (например, продажи или валовая прибыль), которые использовались для оценки того, являются ли сегменты схожими.
- ▶ Раскрытие информации о сверке активов сегментов с общими активами требуется, только если такая сверка предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, так же, как это требуется для раскрытия в отношении обязательств сегментов.

Данные поправки не оказали влияния на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не раскрывает информацию по операционным сегментам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» разъясняет в Основаниях для заключения, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может учитываться в сумме, указанной в счете, если эффект дисконтирования является несущественным. Эти положения совпадают с текущей учетной политикой Группы и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Данная поправка применяется ретроспективно и разъясняет положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в отношении того, что актив может быть переоценен на основании наблюдаемых данных на основании как брутто-, так и нетто-оценки. Кроме того, накопленная амортизация определена как разница между брутто-оценкой актива и его балансовой стоимостью. Группа не признавала корректировок стоимости основных средств и нематериальных активов в результате переоценки, поэтому данная поправка не оказала влияния на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (компания, оказывающая услуги в качестве старшего руководящего персонала), является связанной стороной и включается в раскрытие информации о связанных сторонах. Кроме того, компания, которая использует управляющую компанию, должна раскрывать сумму затрат на услуги по управлению. Поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2011-2013 годов

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2014 г. Группа впервые применила их в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие аспекты применения данного стандарта:

- ▶ вся совместная деятельность, а не только совместные предприятия, исключены из сферы применения МСФО (IFRS) 3;
- ▶ данное исключение применимо только для учета в финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Данная поправка не оказала влияние на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2011-2013 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым, может применяться к портфелям, состоящим не только из финансовых активов и финансовых обязательств, но и из других контрактов, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» (или, если применимо, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*»). Группа не применяет исключение МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*» для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*» отличается для инвестиционного имущества и недвижимости, занимаемой владельцем (то есть основных средств). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*», используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа полагалась на МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», а не МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционное имущество*», при определении, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Определение «МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Данная поправка разъясняет в Основании для заключения, что компания может выбрать для применения либо текущий, либо новый, но еще не обязательный к применению стандарт, разрешающий досрочное применение, при условии, что любой из стандартов последовательно применяется во всех периодах, представленных в первой отчетности компании в соответствии с МСФО. Так как Группа уже составляет отчетность в соответствии с МСФО, эта поправка не оказала влияния учетную политику и на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 2018 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 год, 2010 год и 2013 год) 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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Кроме того, новый стандарт устанавливает требования к раскрытию большего объема информации – как количественной, так и качественной – по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и предусматривает два варианта ретроспективного применения. Досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по контрактам с клиентами*». 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, не вступившие в силу (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) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- ▶ отдельные статьи в отчете о совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Изменения выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. Поправки применяются ретроспективно, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

Изменения выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. Поправки применяются ретроспективно, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие участия в других компаниях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

Изменения в отношении применения исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее. Поправки применяются ретроспективно и допускают досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» в отношении продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием

Изменения выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее. Поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 11 «Совместные предприятия»

Изменения в отношении отражения приобретений доли в совместной деятельности – выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее. Поправки применяются на перспективной основе и допускают досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Руководство по отсроченным регулируемым платежам»

Стандарт выпущен в январе 2014 года, и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее. МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее консолидированной финансовой отчетности.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2012-2014 годов

Данные поправки были выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее. Они включают следующие изменения:

- ▶ МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- ▶ МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- ▶ МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка от прочей реализации

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Строительные контракты (Примечание 17 (б))	1 532 894	1 781 443
Передача электроэнергии	1 528 998	1 444 648
Капитальный и текущий ремонт скважин (i)	1 440 765	232 106
Предоставление персонала	101 307	119 164
Подготовка и перекачка нефти	9 543	20 584
Прочее	214 680	192 149
	4 828 187	3 790 094

- (i) В 2015 году ЗАО «Капитальный ремонт скважин» оказало услуги по капитальному и текущему ремонту скважин на одном из месторождений, добычу на котором осуществляет дочернее общество ОАО «НК «Роснефть». Сумма выручки за 2015 год составляет 1 380 606 тыс. руб. (2014 год: 232 106 тыс. руб.)

8. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ремонт и содержание основных средств	1 291 691	1 288 335
Расходы на поддержание добычи	361 384	357 761
Агентское вознаграждение и соответствующий дисконт	908 511	603 756
Операционная аренда	357 589	175 349
Расходы по подготовке нефти на экспорт	349 485	340 733
Услуги по охране и обеспечению безопасности	304 007	288 350
Услуги по управлению (i)	253 735	261 857
Инженерно-технические расходы	152 769	137 272
Природоохранные мероприятия	118 884	134 576
Банковские услуги	98 813	12 891
Специальная одежда	81 438	74 017
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств (Прим. 11)	41 938	—
Охрана труда	32 875	26 012
Благотворительность и прочие социальные расходы	6 431	94 572
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	3 978	3 575
Прочее	244 327	307 605
	4 607 855	4 106 661

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые доходы		
Курсовые разницы, нетто	2 610 495	4 980 178
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	1 277 397	1 084 760
Процентные доходы	160 301	96 803
	4 048 193	6 161 741

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 23)	740 115	474 853
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 22)	55 874	44 315
Процентные расходы	36 119	24 002
	832 108	543 170

10. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	5 996 263	5 423 055
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(48 920)	(315 641)
	5 947 343	5 107 414
Отложенный налог на прибыль (Примечание 15 (б))	479 325	653 047
Расходы по налогу на прибыль	6 426 668	5 760 461

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	
	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	31 800 391	28 146 537
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	6 360 078	5 629 307
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	115 510	446 795
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(48 920)	(315 641)
Расходы по налогу на прибыль	6 426 668	5 760 461

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

тыс. руб.	Объекты нефтегазо-добычи	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Транспорт и прочее оборудо-вание	Незавершен-ное строи-тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
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
На 1 января 2015 г.	40 881 611	2 272 895	1 502 339	1 890 584	3 162 607	49 710 036
Поступления	—	—	—	—	6 979 344	6 979 344
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 23)	(1 196 070)	—	—	—	—	(1 196 070)
Выбытие	(606 793)	(4 070)	(11 947)	(68 312)	(84 321)	(775 443)
Перевод между категориями в составе основных средств	6 535 878	78 555	(657 209)	244 701	(6 201 925)	—
На 31 декабря 2015 г.	45 614 626	2 347 380	833 183	2 066 973	3 855 705	54 717 867
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
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
Обесценение основных средств, нетто	—	161	—	—	(21 469)	(21 308)
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)	—
На 31 декабря 2014 г.	15 085 677	727 319	1 397 227	1 345 239	7 337	18 562 799
На 1 января 2015 г.	15 085 677	727 319	1 397 227	1 345 239	7 337	18 562 799
Износ, истощение и амортизация	2 947 305	94 515	53 332	194 784	—	3 289 936
Обесценение основных средств, нетто	—	8 660	(1 574)	656	34 196	41 938
Выбытие	(592 600)	(2 629)	(11 557)	(57 703)	—	(664 489)
Перевод между категориями в составе основных средств	606 888	4 166	(614 651)	3 597	—	—
На 31 декабря 2015 г.	18 047 270	832 031	822 777	1 486 573	41 533	21 230 184
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	25 795 934	1 545 576	105 112	545 345	3 155 270	31 147 237
На 31 декабря 2015 г.	27 567 356	1 515 349	10 406	580 400	3 814 172	33 487 683

В связи с наличием признаков обесценения, в частности, в связи с ухудшением макроэкономической ситуации в Российской Федерации и снижением мировых цен на нефть, Группа выполнила оценку возмещаемой стоимости нефтегазовых основных средств на предмет обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа определяла возмещаемую стоимость объектов нефтегазодобычи путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на оценках руководства Группы в отношении будущего объема капитальных затрат, объемов добычи нефти, операционных расходов и ставки дисконтирования. По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость активов не превышает их возмещаемую стоимость. Тем не менее, в течение 2015 и 2014 годов не было достаточных оснований для восстановления ранее начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

В 2015 году Группа признала нетто расход по специфическому обесценению прочих основных средств, которые более не планируется использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 9 241 тыс. руб. Кроме того, ввиду отсутствия промышленных притоков нефти из нефтеперспективных объектов и в связи с принятием решения об отчуждении Нечкинского лицензионного участка недр Группой в 2015 году признан расход по обесценению лицензии на поиск и разведку нефти и газа в сумме 32 697 тыс. руб. В 2014 году Группа признала нетто-доход по восстановлению ранее признанного убытка по специфическому обесценению прочих основных средств в размере 21 308 тыс. руб.

В таблице ниже приводится количественная информация по основным вводным параметрам и допущениям, использованным при расчете ценности от использования нефтегазовых основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2016 год (31 декабря 2014 г.: на 2015 год), долл. США	51	61
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (внутренний рынок) на 2016 год (31 декабря 2014 г.: на 2015 год), долл. США	32	36
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2017 по 2020 год (31 декабря 2014 г.: с 2016 по 2019 год), %	8,24	5,77
Диапазон темпа роста мировых цен на нефть с 2021 по 2040 год (31 декабря 2014 г.: с 2020 по 2039 год), %	5,1-5,5	3,7-5,1
Прогнозный уровень добычи нефти в 2016 году (31 декабря 2014 г.: в 2015 году), тыс. тонн	6 463	6 433
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2016 году (31 декабря 2014 г.: в 2015 году), руб.	72	61
Прогнозный годовой темп снижения курса доллара США к российскому рублю с 2017 по 2021 год (31 декабря 2014 г.: с 2016 по 2020 год), %	2,65	5,50
Прогнозный годовой темп роста курса доллара США к рублю с 2022 по 2040 год (31 декабря 2014 г.: с 2021 по 2039 год), %	0,1	1,0
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	18,99	20,41

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 578 921 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 610 366 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. в сумме 2 648 178 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 2 131 851 тыс. руб.).

Износ за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств в сумме 278 тыс. руб.

Группа арендует производственное оборудование и скважины по нескольким договорам аренды. Группа принимает на себя все существенные риски и выгоды от пользования активами, и соответственно, такие договоры были классифицированы как договоры финансовой аренды. На 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость основных средств, полученных Группой по договорам финансовой аренды, составляет 147 516 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 288 468 тыс. руб.).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы

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

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
На 1 января 2014 г.	183 637	(81 682)	101 955
Поступления	6 787	(30 524)	-
Выбытия	(20 148)	20 052	-
На 31 декабря 2014 г.	170 276	(92 154)	78 122
На 1 января 2015 г.	170 276	(92 154)	78 122
Поступления	44 477	(27 278)	-
Выбытия	(58 295)	51 932	-
На 31 декабря 2015 г.	156 458	(67 500)	88 958

13. Финансовые активы

	31 декабря 2015 г. тыс. руб.	31 декабря 2014 г. тыс. руб.
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
- учитываемые по первоначальной стоимости	35	35
	35	35
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	519 000	40 000
	519 000	40 000

Краткосрочные банковские депозиты выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 10,25% до 15,5% (2014 год: 11,87%). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., раскрыты в Примечании 25.

14. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2015 г. тыс. руб.	31 декабря 2014 г. тыс. руб.
Авансы, выданные под строительство	48 780	59 921
	48 780	59 921

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Основные средства	—	—	(5 546 502)	(5 042 977)	(5 546 502)	(5 042 977)
Нематериальные активы	2 643	277	—	—	2 643	277
Запасы	—	—	(129 577)	(137 650)	(129 577)	(137 650)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 653	57 502	—	—	42 653	57 502
Обязательства по финансовой аренде	58 923	64 531	—	—	58 923	64 531
Резерв по выводу из эксплуатации	3 161 862	3 017 472	—	—	3 161 862	3 017 472
Прочие оборотные активы	161	11 796	—	—	161	11 796
Кредиторская задолженность и начисления	234 264	334 579	—	—	234 264	334 579
Обязательства по пенсионным выплатам	13 026	11 248	—	—	13 026	11 248
Налоговые активы/ (обязательства)	3 513 532	3 497 405	(5 676 079)	(5 180 627)	(2 162 547)	(1 683 222)
Зачет налога	(3 513 532)	(3 497 405)	3 513 532	3 497 405	—	—
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	—	—	(2 162 547)	(1 683 222)	(2 162 547)	(1 683 222)

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

тыс. руб.	1 января 2014 г.	Признано в консолидированном 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)

тыс. руб.	31 декабря 2014 г.	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(5 042 977)	(503 525)	(5 546 502)
Нематериальные активы	277	2 366	2 643
Запасы	(137 650)	8 073	(129 577)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 502	(14 849)	42 653
Финансовая аренда	64 531	(5 608)	58 923
Резерв на вывод из эксплуатации	3 017 472	144 390	3 161 862
Прочие оборотные активы	11 796	(11 635)	161
Кредиторская задолженность и начисления	334 579	(100 315)	234 264
Обязательства по пенсионным выплатам	11 248	1 778	13 026
	(1 683 222)	(479 325)	(2 162 547)

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	892 011	542 517
Сырая нефть	823 697	920 322
Незавершенное производство	75	2 986
Резерв под обесценение сырья и материалов	(60 441)	(66 749)
	1 655 342	1 399 076

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	7 769 170	11 519 991
Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам	246 483	168 100
Прочая дебиторская задолженность	14 669 212	12 001 471
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(51 388)	(50 256)
	22 633 477	23 639 306
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	18 108	19 409
НДС к получению	359 517	622 517
Предоплата по прочим налогам	26 227	18 533
	403 852	660 459
	23 037 329	24 299 765

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии в размере 12 654 543 тыс. руб. (2014 год: 11 571 137 тыс. руб.) (Прим. 25(б)).

Ставка дисконтирования, использованная при расчете амортизируемой стоимости дебиторской задолженности, представляет собой рыночную доходность по государственным облигациям в аналогичной валюте, срок погашения по которым приблизительно равен предполагаемому сроку погашения соответствующих активов, увеличенную на риск-премию, рассчитанную исходя из рыночной доходности по облигациям компаний с аналогичным дебитору Группы кредитным рейтингом.

(а) Резерв по обесценению дебиторской задолженности

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Резерв на начало периода	50 256	54 125
Начисление резерва	4 700	3 763
Восстановление ранее созданного резерва	(723)	(188)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(2 845)	(6 993)
Прочее движение резерва	—	(451)
Резерв на конец периода	51 388	50 256

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

(б) Строительные контракты

Информация о выручке по строительным контрактам раскрыта в Примечании 7.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Понесено затрат по не закрытым строительным контрактам	759 933	306 366
Полученная прибыль за минусом признанных убытков по не закрытым строительным контрактам	35 631	90 640
Понесено затрат плюс полученная прибыль за минусом признанных убытков	795 564	397 006
Выставленные счета, с НДС	(910 509)	(452 290)
НДС	138 891	68 994
Изменение задолженности заказчиков по строительным контрактам	23 946	13 710
Задолженность заказчиков по строительным контрактам	246 483	168 100
Задолженность перед заказчиками по строительным контрактам	—	—
Выставленные счета, с НДС (по незакрытым строительным контрактам)	910 509	452 290
Оплата заказчиками выставленных счетов	(687 972)	(297 900)

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Касса, рубли	150	95
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	7 288	220 950
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	624 500	800 244
	631 938	1 021 289

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 7% до 11,35% (2014 год: от 0,5% до 25%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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	
	2015 г.	2014 г.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	25 373 723	22 386 076
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	7 123,32	6 284,58

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

20. Капитал**(а) Уставный капитал**

<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Разрешенные к выпуску акции	358 878 149	358 878 149
Номинальная стоимость акции (руб.)	1	1
Номинальная стоимость акции, скорректированная с учетом инфляции (руб.)	25,1256	25,1256
Выпущенные акции, полностью оплаченные	3 562 066	3 562 066
Уставный капитал на конец периода, тыс. руб.	89 499	89 499

Уставный капитал Компании был сформирован в 1994 году. Балансовая стоимость уставного капитала на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. включает корректировки на эффект инфляции, которые были рассчитаны с использованием поправочных коэффициентов, полученных из Индекса Потребительских Цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики РФ, за период с даты формирования уставного капитала Компании до 1 января 2003 г.

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

(б) Дивиденды

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов акционерам Компании распределяется накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

Задолженность по выплате дивидендов в сумме 6 960 543 тыс. руб. и 5 333 245 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., соответственно (см. Примечание 24).

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

тыс. руб.	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	Итого	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	Итого
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	5 294 918	38 327	5 333 245	5 065 611	78 387	5 143 998
Дивиденды, объявленные в течение периода	21 631 358	–	21 631 358	19 121 669	–	19 121 669
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(87 128)	(38 299)	(125 427)	(4 401)	(38 353)	(42 754)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(19 878 605)	(28)	(19 878 633)	(18 887 961)	(1 707)	(18 889 668)
Задолженность по дивидендам	6 960 543	–	6 960 543	5 294 918	38 327	5 333 245

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

- ▶ 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.
- ▶ В феврале 2015 года сумма невостребованных дивидендов за 2010 год по обыкновенным акциям в размере 1 322 тыс. руб. и привилегированным акциям в размере 11 909 тыс. руб.
- ▶ В апреле 2015 года сумма невостребованных дивидендов за 3 квартал 2010 года, за 2 и 3 квартал 2011 года по обыкновенным акциям в размере 43 538 тыс. руб. и привилегированным акциям в размере 26 390 тыс. руб.
- ▶ В ноябре 2015 года сумма невостребованных дивидендов за 2011 год и за 2 квартал 2012 года по обыкновенным акциям в размере 42 268 тыс. руб.

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.

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.

25 июня 2015 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2014 года в сумме 4 233 979 тыс. руб. или 1 188,63 руб. на одну акцию.

30 сентября 2015 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании: за 1 полугодие 2015 года в сумме 10 409 853 тыс. руб. или 2 922,42 руб. на одну акцию и за прошлые отчетные периоды в сумме 203 715 тыс. руб. или 57,19 руб. на одну акцию.

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

28 декабря 2015 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 9 месяцев 2015 года в сумме 6 783 811 тыс. руб. или 1 904,46 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

21. Финансовая аренда

	31 декабря 2015 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г. <i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	285 834	297 242
	285 834	297 242
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	8 781	25 414
	8 781	25 414

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

	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
<i>тыс. руб.</i>	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	42 565	33 784	8 781	60 400	34 986	25 414
От 1 года до 5 лет	146 413	128 824	17 589	152 023	129 873	22 150
Более 5 лет	629 820	361 575	268 245	655 787	380 695	275 092
	818 798	524 183	294 615	868 210	545 554	322 656

22. Обязательства по пенсионным выплатам

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

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

	31 декабря 2015 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г. <i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	575 000	484 402
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	575 000	484 402

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2015 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г. <i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	484 402	567 562
Стоимость текущих услуг	21 449	22 162
Процентные расходы (Примечание 9)	55 874	44 315
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	56 415	(143 154)
<i>Актuarные убытки/(прибыли), возникшие в результате изменений демографических допущений</i>	<i>18 348</i>	<i>(3 446)</i>
<i>Актuarные убытки/(прибыли), возникшие в результате изменений финансовых допущений</i>	<i>61 594</i>	<i>(116 761)</i>
<i>Корректировки на основе опыта</i>	<i>(23 527)</i>	<i>(22 947)</i>
Стоимость прошлых услуг	22 829	53 736
Выплачено по плану	(65 969)	(60 219)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	575 000	484 402

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

	31 декабря 2015 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2014 г. <i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	(21 449)	(22 162)
Стоимость прошлых услуг	(22 829)	(53 736)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(44 278)	(75 898)
Процентные расходы (Примечание 9)	(55 874)	(44 315)
Итого признано в финансовых расходах	(55 874)	(44 315)
Актuarные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	(56 415)	143 154
Итого признано в прочем совокупном доходе	(56 415)	143 154

(в) Основные актуарные допущения

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	9,85%	12,09%
Ставка дисконтирования (реальная)	3,63%	5,75%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	6,0%	6,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	18,94	18,72
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	25,53	25,03
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	14,77	14,77

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Далее представлен анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению.

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

	<u>Увеличение</u>	<u>Уменьшение</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2015 г.	(30 903)	34 556
31 декабря 2014 г.	(23 895)	26 372

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

	<u>Увеличение</u>	<u>Уменьшение</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2015 г.	35 531	(32 250)
31 декабря 2014 г.	27 694	(25 427)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2013-2014 годах.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 5,8 лет. (2014 г.: 5,4 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 87 627 тыс. руб. (2015 г.: 76 996 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Резерв по выводу из эксплуатации

	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	6 112 512	5 831 252
Резервы, возникшие в течение периода	157 343	67 656
Амортизация дисконта (Примечание 9)	740 115	474 853
Использовано	(18 212)	(3 663)
Изменения в оценках	(1 353 413)	(257 586)
Резерв на конец периода	5 638 345	6 112 512
Долгосрочная часть	5 590 626	6 066 867
Краткосрочная часть	47 719	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. Данный резерв был создан на основе внутренних оценок Группы. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению Руководства, являются надежной основой для оценки будущего обязательства.

Данные оценки регулярно пересматриваются. Тем не менее, фактические затраты на вывод из эксплуатации в итоге будут зависеть от будущих рыночных расценок. Более того, время вывода из эксплуатации зависит от коммерческой целесообразности добычи и будущих рыночных цен на нефть и газ. На 31 декабря 2015 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 5 638 345 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 6 112 512 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием номинальной ставки, равной 10,5% (на 31 декабря 2014 г.: 11,6%).

В 2015 году Руководство пересмотрело оценки сроков исполнения обязательств по ликвидации основных средств и, принимая во внимание, что в связи с активной разработкой новых лицензионных участков в 2015 г. значительно расширился диапазон сроков рентабельной разработки месторождений Группы, были пересмотрены индивидуальные сроки исполнения обязательства для каждого месторождения, которые варьируются по новым оценкам от 2-х до 67-ми лет по состоянию на 31 декабря 2015 г. Ранее Группа применяла единый срок дисконтирования (исполнения обязательства) для всех месторождений Группы, равной 25 годам, в связи с принципом рациональности и непротиворечивости на основе среднего расчетного срока, определяемого на основе независимых прогнозов денежных потоков от рентабельной добычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	6 621 009	11 157 827
Задолженность по дивидендам (Примечание 20 (б))	6 960 543	5 333 245
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 032 754	859 967
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	157 821	139 742
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	100 164	50 907
	14 872 291	17 541 688
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	8 218	17 570
Прочие налоги и сборы к уплате	3 868 376	3 946 808
Прочие нефинансовые обязательства	82 399	79 571
	3 958 993	4 043 949
	18 831 284	21 585 637

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

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

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

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

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

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

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

Группа не хеджирует подверженность финансовым рискам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Максимальный кредитный риск на конец отчетного периода составляет:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	20 408	24 042
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 13)	35	35
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	8 153	8 427
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 13)	519 000	40 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17)	22 633 477	23 639 306
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	631 938	1 021 289
	23 813 011	24 733 099

Основную сумму свободных денежных средств Группа размещает на депозитных счетах в банках, имеющих международные кредитные рейтинги категории BB- (Fitch), B2 (Moody's). (Примечание 13 и 18).

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 по географическим регионам составляет:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внутренний рынок	4 246 331	6 267 474
Европа	16 177 382	16 823 655
	20 423 713	23 091 129

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Задолженность ОАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	3 877 650	5 870 637
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ОАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	3 891 520	5 649 355
Дебиторская задолженность ОАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	12 654 543	11 571 137
	20 423 713	23 091 129

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Не просроченная	7 769 170	9 474 952
Просроченная 0-30 дней	7 011 360	8 802 314
Просроченная 31-120 дней	5 643 183	4 813 863
Просроченная 121-365 дней	—	—
	20 423 713	23 091 129

Расчеты по операциям за реализованную нефть в 2015 году осуществляются, как правило, в течение одного-четырех месяцев (2014 год: трех месяцев) денежными средствами по регулярно согласуемому с ОАО НК «Роснефть» графику погашения. Кредитное качество просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности ОАО «НК «Роснефть», является высоким.

(в) Риск ликвидности

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

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

31 декабря 2015 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	4 076	4 077	3 162	3 162	3 162	3 162	31 476	52 277
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 748 398	—	—	—	—	—	—	22 748 398
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(20 658)	(21 907)	(40 872)	(31 260)	(35 029)	(39 252)	(629 820)	(818 798)
Кредиторская задолженность и начисления	(14 872 291)	—	—	—	—	—	—	(14 872 291)
	7 859 525	(17 830)	(37 710)	(28 098)	(31 867)	(36 090)	(598 344)	7 109 586

31 декабря 2014 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	4 213	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	(17 541 688)	—	—	—	—	—	—	(17 541 688)
	6 264 477	(20 184)	(56 549)	(30 061)	(22 224)	(25 426)	(620 212)	5 489 821

(г) Рыночный риск

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

(i) Риск изменения валютных курсов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(г) Рыночные риски (продолжение)**

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 177 382	16 823 655
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	(1 740)	(69 355)
	16 175 642	16 754 300

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 29% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы увеличилась бы на 4 690 936 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: увеличение прибыли Группы на 4 858 747 тыс. руб. Если бы стоимость рубля по отношению к доллару США увеличилась на 13% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы снизилась бы на 2 102 833 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: на 2 178 059 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 2014 года.

При расчете применялись следующие фактические обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>
Доллар США	72,8827	56,2584

(i) 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). Группа не имеет официальной политики в отношении определения того, в какой мере подверженность Группы риску изменения процентной ставки относится к фиксированным или плавающим ставкам процента. Однако, в момент привлечения займов или кредитов и выдачи займов, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**(г) Рыночные риски (продолжение)****(ii) Риск изменения цен на сырую нефть**

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

В таблице ниже отражено влияние изменения рыночной цены на сырую нефть на прибыль до налогообложения. Анализ основан на предположении, что рыночная цена на сырую нефть изменяется на +/-15% при прочих неизменных параметрах.

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Увеличение на 5,57 долл./баррель (2014 год: 9,59 долл./баррель)	15 640 160	16 745 277
Уменьшение на 5,57 долл./баррель (2014 год: 9,59 долл./баррель)	(15 640 160)	(16 745 277)

(д) Управление капиталом

Политика Совета Директоров направлена на сохранение стабильной базы источников финансирования, инвестиционной, кредитоспособной и рыночной привлекательности и способствованию будущего развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее на фоне изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может вносить изменения путем выпуска акций или выплаты дивидендов акционерам. Информация о дивидендах представлена в Примечании 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 по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Операционная аренда

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Менее года	262 997	145 401
От 1 до 5 лет	99 751	137 526
Свыше 5 лет	607 169	632 155
	969 917	915 082

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

Договоры аренды земельных участков заключаются на срок до 49 лет.

27. Договорные обязательства, условные активы и обязательства**(а) Страхование**

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

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

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

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

(б) Условия ведения деятельности

В России 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(б) Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(в) Условные обязательства налогового характера

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступившие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверки налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

На данный момент Группа оспаривает ряд предъявленных претензий по результатам налоговых проверок. По мнению руководства, результат проверок не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

Правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2013 г., позволили российским налоговым органам осуществлять корректировки ценообразования и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль по всем «контролируемым» сделкам, в случае если цена по ним отличается от рыночной. Список «контролируемых» сделок включает в себя сделки между взаимозависимыми лицами и некоторыми видами внешнеторговых сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

Для сделок между российскими взаимозависимыми лицами правила применяются только в случае, если размер доходов от всех операций между такими лицами превысит 1 млрд. рублей (или 60 млн. руб. для операций с независимыми компаниями, зарегистрированными в «оффшорных» юрисдикциях). В 2015 году сделки с иностранными взаимозависимыми компаниями признаются контролируруемыми независимо от суммы сделки. В случае если одной из сторон внутрироссийской сделки доначислят дополнительные налоговые обязательства, другая сторона сделки вправе провести симметричную корректировку своих обязательств по налогу на прибыль.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Кроме того, Компания и ФНС Российской Федерации подписали Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения в сделках по реализации нефти на российском рынке на 2014 год. Документ определяет принципы и методы ценообразования в обозначенных сделках, в рамках нового порядка налогового контроля за соответствием уровня цен в сделках между взаимозависимыми лицами рыночным ценам.

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г. и в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков. Однако существует вероятность того, что соответствующие государственные органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Общества.

(г) Судебные разбирательства

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

(д) Обязательства инвестиционного характера

Группа реализует программы по геологоразведке и разработке месторождений.

По условиям 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 2015 г. сумма такого обязательства составила 1 299 622 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 1 713 762 тыс. руб.).

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 907 831 тыс. руб.

(е) Обязательства, касающиеся окружающей среды

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Группа признает резерв по выводу из эксплуатации нефтегазового производственного оборудования и трубопроводов, а также 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 АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,13% (31 декабря 2014 г.: 97,13%).

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

(б) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Численность	Сумма операции тыс. руб.	Численность	Сумма операции тыс. руб.
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	12	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		55 465		62 167
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		10 014		5 396
		<u>65 479</u>		<u>67 563</u>

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже.

(i) Доходы

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Продажи сырой нефти				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	42 974 360	3 877 650	38 957 264	5 870 637
Продажи имущества (оборудования)				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	12 826	—	—	(14 355)
Оказание прочих услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	2 956	206	2 172	343
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	3 153 792	681 987	2 200 048	421 465
Оказание услуг аренды				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	23 601	3 649	23 359	3 297
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	16 546 063	—	17 220 492
	46 167 535	21 109 555	41 182 843	23 501 879

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение одного-четырех месяцев (2014 год: 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

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	371 573	46 647	364 384	46 089
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	15 144	4 988	445 837	6 450
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	25 303	6 426	3 336	10
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	941 153	27 313	632 730	70 663
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	652 576	83 420	675 699	108 642
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	164 864	40 499	43 960	19 194
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	1 824 607	—	8 000 711
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	114 303	—	106 162	—
	2 284 916	2 033 900	2 272 108	8 251 759

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

	Процентный (расход)/доход	Остаток	Процентный (расход)/доход	Остаток
	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Финансовая аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(525)	—	(3 049)	(17 510)
Размещение банковских депозитов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	2 166	120	1 566	139

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iv) Дивиденды объявленные

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Материнская компания	21 012 423	6 589 708	18 574 543	4 950 983

29. Основные дочерние организации

	Страна	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
		Доля	Доля
ЗАО «Технологический Транспорт» (*)	РФ	—	100%
ООО «Технологический Транспорт» (*)	РФ	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%

(*) В августе 2015 года Закрытое акционерное общество «Технологический Транспорт» было реорганизовано в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Технологический Транспорт».

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

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

30. События после отчетной даты

В январе 2016 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2015 года на внеочередном общем собрании акционеров, в сумме 6 744 924 тыс. руб.

По инициативе Компании и в соответствии с приказом государственного органа в сфере недропользования в январе 2016 года было прекращено право пользования недрами в пределах Нечкинского участка недр. В 2015 году Группой был признан расход по обесценению соответствующей лицензии в сумме 32 697 тыс. руб. (см. Примечание 11).

21 января 2016 г. Общество с ограниченной ответственностью «Технологический Транспорт» было реорганизовано в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Специальный Технологический Транспорт». Данное событие не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 59 листов

