

**Открытое акционерное
общество
«Удмуртгеология»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013**

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013	
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	4
Консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-32

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение ОАО «Удмуртгеология» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013, была утверждена руководством 15 апреля 2014 года:

От имени Руководства:

Генеральный Директор
Нистюк А.А.

Главный бухгалтер
Плеханова С.Н.
(дов. №81/13-УГ от 01.11.2013г.)

1. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Акционерам и Совету Директоров
ОАО «Удмуртгеология»*

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Удмуртгеология» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочую поясняющую информацию.

Сведения об аудиторе

Закрывшее акционерное общество «Аудиторская компания, Городской центр экспертиз». ОГРН 1037843110623. Место нахождения: 192102, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д.6. Член НП «Институт профессиональных аудиторов» в соответствии с выпиской из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО №731-01-10, основной регистрационный №11002002028.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ОАО «Удмуртгеология» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, требуется для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас действовать в соответствии с нормами профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для формирования основания для нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ОАО «Удмуртгеология» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель департамента аудита
ЗАО Аудиторская компания
Городской центр экспертиз»

(по доверенности №1 от 11.03.2014 г.)

"25" апреля 2014 г.



Старцева Т.А.



ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Выручка	1	1 614 174	1 518 349
Себестоимость реализации	1	-1 161 514	-1 208 800
Валовая прибыль		452 660	309 549
Коммерческие расходы	2	0	-13
Общехозяйственные и административные расходы	2	-49 478	-28 821
Расходы на геологоразведочные работы		0	524
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто		-49 361	-214
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		4 418	-535
Операционная прибыль		358 239	280 490
Финансовые доходы	12	107	24
Финансовые расходы	13	-2 181	-3 312
Прибыли (Убыток) до налогообложения		356 165	277 202
Налог на прибыль	14	-75 886	-71 450
Прибыль / (Убыток) за отчетный период		280 299	205 752

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013, 31 ДЕКАБРЯ 2012 И 1 ЯНВАРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Нефтедобывающие основные средства	12	817 641	734 308	922 380
Прочие основные средства		100 273	103 974	7 878
Нематериальные активы	12	192 438	180 345	197 868
Деловая репутация		0	0	0
Отложенные налоговые активы		1 487	438	483
Активы - разведка и оценка запасов		0	0	0
Прочие внеоборотные активы		7	18 486	6 420
Итого внеоборотные активы		911 846	1 037 551	1 134 829
Оборотные активы				
Запасы	12	36 746	48 274	45 792
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 734 907	1 322 533	977 961
Налог на прибыль к возмещению		2 678	1 477	0
НДС к получению		3 737	1 325	1 418
Займы выданные		0	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	12	26 844	1 681	269
Прочие оборотные активы		4 339	4 643	4 511
Итого оборотные активы		1 809 251	1 379 933	1 029 951
Итого активы		2 721 097	2 417 484	2 164 780
Капитал и обязательства				
Капитал, приходящийся на акционеров				
Уставный капитал	12	3 809	3 809	3 809
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-10 509	0	0
Резерв по пересчету иностранных валют		0	0	0
Накопленный убыток		2 224 583	1 944 111	1 738 361
Резерв по пересчету иностранных валют группы		0	0	0
Итого капитал, приходящийся на акционеров		2 217 883	1 947 920	1 742 170
Неконтрольные доли участия		0	0	0
Итого капитал		2 217 883	1 947 920	1 742 170
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		0	0	0
Вмененное обязательство		0	0	0
Отложенные налоговые обязательства		137 462	151 562	150 574
Резерв на ликвидацию основных средств	12	11 414	47 644	16 784
Прочие долгосрочные обязательства		247	0	0
Итого долгосрочные обязательства		149 123	199 206	167 358
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы		0	0	0
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	12	261 621	161 764	157 621
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	12	85 622	102 761	92 498
Задолженность по налогу на прибыль		6 848	5 832	5 135
Прочие краткосрочные обязательства		0	0	0
Итого краткосрочные обязательства		354 091	270 357	255 252
Итого обязательства и капитал		2 721 097	2 417 483	2 164 780

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	356 165	277 202
Корректировки:		
Амортизация	91 945	108 364
Убыток от выбытия основных средств	-	-
Процентный доход	914	3 312
Финансовые расходы	2	-
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы	20 462	3 263
Изменение резерва по сомнительной задолженности	(138)	593
Изменение прочих резервов	172	(36)
Прочее	-	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	469 522	392 698
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	11 666	(3 075)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(435 248)	(347 742)
Авансы поставщикам и расходы будущих периодов	-	-
Налоги к возмещению	-	(4 793)
Торговая кредиторская задолженность и начисленные расходы	82 966	14 408
Прочие оборотные активы	303	(130)
Авансы полученные	-	-
Задолженность по прочим налогам	-	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	129 208	51 366
Налог на прибыль уплаченный	(91 202)	(66 401)
Проценты уплаченные	-	-
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38 006	(15 035)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Выплаты по приобретению основных средств	(3 450)	(4 724)
Поступления от реализации основных средств	4 659	27 187
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(3 443)	(5 996)
Предоставление займов	-	-
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В) ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(2 334)	16 447
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Выкуп собственных акций у акционеров	(10 509)	-
ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ(ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В) ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(10 509)	-
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	25 163	1 412
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА	1 681	269
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств, денонмированных в иностранной валюте	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ГОДА	26 844	1 681

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого капитал
На 01 января 2012г.	3 286 953	-	(1 544 786)	1 742 167
Прибыль / (Убыток) за отчетный период	-	-	205 752	205 752
Итого совокупный доход за период	-	-	205 752	205 752
Дивиденды/возврат дивидендов	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2012г.	3 286 953	-	(1 339 034)	1 947 919
Прибыль / (Убыток) за отчетный период	-	-	280 300	280 300
Итого совокупный доход за год	-	-	280 300	280 300
Дивиденды/возврат дивидендов	-	-	-	-
Приобретение собственных акций	-	(10 509)	-	(10 509)
На 31 декабря 2013г.	3 286 953	(10 509)	(1 058 734)	2 217 710

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 (в тысячах российских рублей)

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация и деятельность

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества («ОАО») «Удмуртгеология» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, был утвержден решением руководства от 15 апреля 2014 года.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа (Примечание 6).

Материнская компания была зарегистрирована 21.06.1995 г. решением администрации г. Ижевска УР №166А. Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, Удмуртская республика г. Ижевск, ул. Пастухова, д. 100.

На 31 декабря 2013 г. акционерами компании являются

ОАО "Удмуртская национальная нефтяная компания"	11,92%
КЛЭЙМОН ИНТЕРПРАЙСИС ЛИМИТЕД	6,33%
ФЕРЛАМОР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	12,75%
МЕСМЕРА ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	20,43%
МИЛЕНБЕРГ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	24,68%
РИОКОНО ВЕНЧАЗ ЛИМИТЕД	20,00%
Прочие юридические и физические лица	3,89%

Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2013 года, приведены ниже

Дочерние компании	Эффективная доля владения
ООО "Удмуртгеология"	100,00%
ООО "Межрегиональная нефтяная компания"	100,00%
ООО "Центральная база производственного обслуживания"	100,00%

Условия ведения деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» в рамках перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО»). Группа применила МСФО 1 при подготовке отчета о финансовом положении по

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

состоянию на 1 января 2012 года (дату перехода Группы на МСФО). Исходя из требований МСФО 1, руководство приняло решение применить исключения, которые позволяют учитывать объекты основных средств по справедливой стоимости, представляющей собой их предполагаемую первоначальную стоимость. Справедливая стоимость основных средств была определена независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2012 года.

Группа применила все Международные стандарты финансовой отчетности и Интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, оканчивающиеся 31 декабря 2013 года.

В соответствии с требованиями МСФО в Примечании 23 раскрывается информация, касающаяся перехода Группы от использования российских стандартов бухгалтерского учета («РСБУ») к применению МСФО.

Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением основных средств Компании, которые учитываются по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2010 года (дату перехода на МСФО).

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и подконтрольных Компании предприятий (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять его финансовую и хозяйственную политику с целью получения выгоды от его деятельности.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованным прибылям и убыткам от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, объединению бизнеса, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

обозримом будущем, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения ее деятельности отсутствуют и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль («руб.»).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства Группы, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2012 года (дата перехода на МСФО), отражены по оценочной стоимости, определенной независимым профессиональным оценщиком. Оценка производилась на основе справедливой стоимости; при этом в случаях, если объекты основных средств являлись специализированными, их оценка проводилась на основе стоимости замещения. Стоимость замещения каждого объекта основных средств была определена как текущая стоимость приобретения аналогичного объекта основных средств с такими же функциональными характеристиками.

После этого новая стоимость замещения амортизировалась с учетом физического, технологического и экономического износа основных средств. Результатом данной оценки стало определение предполагаемой первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2012 года. Объекты основных средств, приобретенные впоследствии, отражаются по стоимости их приобретения или строительства.

Стоимость строительства включает расходы, непосредственно связанные со строительством объектов основных средств. Стоимость объектов, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов и прямых затрат на оплату труда, а также любых других затрат, непосредственно связанных с доведением объекта до рабочего состояния, пригодного для целевого использования, а также затрат на демонтаж и удаление объектов и восстановление участка, на котором они расположены. Стоимость приобретенного программного обеспечения, необходимого для поддержания функциональности соответствующего оборудования, включается в стоимость такого оборудования. Затраты, непосредственно связанные с привлечением средств для приобретения или строительства активов, для подготовки которых к целевому использованию требуется значительное количество времени, включаются в стоимость таких активов.

Стоимость замены какой-либо части объекта основных средств признается в составе балансовой стоимости такого объекта, при условии что существует вероятность того, что получение Группой будущей экономической выгоды, связанной с данной частью объекта ОС является вероятным, а стоимость объекта может быть оценена с достаточной степенью надежности. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущее обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Прибыли и убытки от выбытия какого-либо объекта основных средств определяются путем сравнения поступлений от выбытия с балансовой стоимостью основных средств и признаются в составе прибылей или убытков.

Основные средства, связанные с нефтедобычей

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов

Для учета основных средств, связанных с нефтедобычей, Группа использует метод результативных затрат, в соответствии с которым все расходы по приобретению лицензий, а также расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, изысканиями, буровыми работами и разработкой, первоначально капитализируются в центрах затрат по месторождениям до момента установления наличия запасов нефти. Затраты, произведенные до получения юридических прав на ведение разведки участка, списываются непосредственно на прибыль или убыток по мере возникновения. Затраты на геологоразведочные и геофизические работы списываются на расходы по мере возникновения, за исключением затрат на проведение сейсморазведочных работ, которые направлены на разработку разведанного месторождения и потому капитализируются. Капитализированные затраты, произведенные на различных этапах геологоразведки и оценки, списываются, за исключением случаев, когда обнаруживаются запасы промышленного значения или процесс оценки результативности затрат еще не завершен.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, учитываются по исторической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Данные активы не амортизируются, а переносятся на последующие периоды до момента определения наличия (или отсутствия) запасов промышленного значения. После завершения разработки и начала добычи такие активы учитываются в качестве нефтедобывающих активов.

Нефтедобывающие активы

Нефтедобывающие активы отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Стоимость нефтедобывающих активов включает первоначальную оценку затрат на консервацию и ликвидацию скважин и прочих связанных с нефтедобычей сооружений, а также восстановление земель. Нефтедобывающие активы включают в себя скважины и сопутствующую инфраструктуру (дороги, нефтепроводы на месторождениях и т.д.).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизация нефтедобывающих активов

Амортизация нефтедобывающих активов начисляется пропорционально объему добычи в пределах разведанных и разработанных запасов нефти. Разведанные и разработанные запасы представляют собой запасы нефти, которые, как ожидается, будут извлечены из имеющихся скважин с использованием существующих способов добычи. Расходы на приобретение разведанных нефтедобывающих активов амортизируются пропорционально добыче на основе оценки разведанных запасов. Запасы нефти были определены Группой исходя из оценки запасов углеводородного сырья на основании всемирно признанных определений компании инженеров-нефтяников с мировым именем, в том объеме, в котором они будут извлечены до истечения срока разработки запасов месторождения.

Разведанные запасы представляют собой запасы нефти, которые Группа предполагает добыть прежде, чем истечет срок действия ее текущих лицензий. Сроки действия текущих лицензий, предоставляющих Группе право вести разведку, добычу и разработку нефтяных месторождений, представлены следующим образом:

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 (в тысячах российских рублей)

Владелец лицензий	Месторождение	Проектный срок разработки
ООО "Удмуртгеология"	Южно-Смоленниковское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Ирымское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Итинское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Новоселкинское (Сев)	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Орашниковское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Погребняковское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Русиновское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Тыловайское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Западно-Ельниковское	01.03.2063
ООО "Удмуртгеология"	Западно-Ежовское	01.03.2063
ОАО "Удмуртская национальная"	Бурановское	01.03.2064

В тех случаях, когда срок действия лицензии меньше срока разработки нефтяного месторождения, амортизация нефтедобывающих активов начисляется в течение срока разработки нефтяных месторождений в связи с тем, что, по мнению руководства, лицензия будет продлена. Срок разработки нефтяных месторождений определен исходя из оценки промышленных запасов.

Амортизация прочих активов

Активы, не связанные непосредственно с деятельностью по нефтедобыче, амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования всех компонентов объекта основных средств, поскольку этот метод наиболее точно отражает предполагаемую схему получения будущих экономических выгод от использования актива. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Оценка методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости производится на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются в учете и отчетности в последующих периодах.

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда возмещаемую стоимость отдельного актива оценить невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, или наименьшие группы таких единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности актива расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до величины приведенной стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до величины приведенной стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Первоначальная оценка финансовых активов и финансовых обязательств производится по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), увеличивают (или уменьшают, в зависимости от обстоятельств) справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, напрямую списываются в состав прибылей и убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, если приобретение или продажа финансового актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, принятого на соответствующем рынке, и при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке.

Финансовые активы Группы представлены займами и дебиторской задолженностью. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент принятия их к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива или (если применимо) в течение более короткого срока до величины балансовой стоимости финансового актива на момент принятия его к учету.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовый актив считается обесценившимся при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения выданных займов и дебиторской задолженности может быть следующее:

- значительные финансовые трудности контрагента; или
- отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации контрагента.

Для выданных займов и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет соответствующего резерва. В случае, когда торговая дебиторская задолженность признается безнадежной, она также списывается за счет резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменение балансовой величины резерва отражается в составе прибылей и убытков.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по нему или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства.

Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами в кассе, текущими счетами и депозитами в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также заемные средства, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки. В дальнейшем финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене возможной реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной цены и включает расходы, понесенные в результате их приобретения, производства или переработки, а также иные затраты, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту нахождения и их доведением до существующего состояния. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов при совершении сделки в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Резервы и условные факты хозяйственной деятельности

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть достоверно оценен. Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании оценочной величины потоков денежных средств, необходимой для погашения обязательств, то сумма резерва определяется в размере приведенной стоимости таких потоков денежных средств.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, то соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что такое возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть достоверно оценена.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как низкая. Условные активы не подлежат признанию в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в том случае, если вероятность притока экономических выгод оценивается как высокая.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Обязательства по выводу активов из эксплуатации связаны, в первую очередь, с консервацией и ликвидацией скважин и прочих связанных с нефтедобычей основных средств, а также с восстановлением земель. Руководство провело оценку обязательств, связанных с указанными затратами, на основе внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и отраслевых методик. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации учитываются по чистой приведенной стоимости и включаются в стоимость нефтедобывающих активов, а соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обусловленные практикой обязательства по осуществлению таких расходов и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение обязательств в связи с амортизацией дисконта отражается в составе финансовых расходов.

Достаточность обязательств, связанных с выводом активов из эксплуатации, периодически переоценивается в контексте действующих нормативно-правовых требований, и существующая оценка при необходимости корректируется. Изменение размера расчетных затрат отражается в виде корректировки стоимости обязательства и соответствующего объекта основных средств.

Обязательства по выплате вознаграждений работникам

Вознаграждения работникам, включая начисление компенсации по неиспользованным отпускам и премий, а также начисление соответствующих социальных налогов в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Компания обязана производить определенные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Отчисления по данному пенсионному плану с фиксированными взносами производятся по мере начисления заработной платы.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за продажу товаров или услуг, осуществляемую в рамках основной хозяйственной деятельности Группы. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации неочищенной нефти («товары») признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товарами;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Денежные средства, полученные от покупателей в качестве предоплаты, не учитываются в сумме выручки текущего года и признаются в составе полученных авансов.

Процентный доход

Процентный доход отражается по методу эффективной процентной ставки.

Затраты по займам

Затраты по займам отражаются в прибылях и убытках того периода, в котором они возникли.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы – с учетом всех вычитаемых временных разниц, при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств и учтенных сумм доходов и расходов, которые нельзя получить напрямую из других источников.

Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значимыми областями, требующими применения оценок и допущений руководства, являются:

- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение основных средств;
- обязательства, связанные с выбытием активов; и
- налогообложение.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация нефтедобывающих активов производится в течение срока полезного использования соответствующего месторождения и рассчитывается по методу начисления пропорционально добыче, исходя из объема разведанных и разработанных запасов нефти.

При определении срока использования нефтяного месторождения допущения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования нефтяного месторождения, включают:

- изменение разведанных и вероятных запасов нефти;
- разница между фактическими ценами и допущениями относительно цен на нефть, использованными при оценке запасов нефти;
- возникновение на месторождении непредвиденных проблем операционного характера; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, затратах на обработку нефти и восстановление окружающей среды, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность нефтяных запасов.

Любое из этих изменений может оказать негативное влияние на будущие нормы амортизации нефтедобывающих активов и их балансовую стоимость.

Обесценение основных средств

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В конце каждого отчетного периода Группа проводит проверку основных средств на предмет наличия признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков производится расчет возмещаемой стоимости активов и ее сравнение с балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признается в качестве убытка от обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом расходов на продажу и эксплуатационной ценности. Расчет эксплуатационной ценности требует от руководства Группы оценки будущих потоков денежных средств Группы. Оценка будущих потоков денежных средств подразумевает использование существенных допущений и оценок относительно развития рынка и ставок дисконтирования. Основным фактором в рамках модели движения денежных средств является ожидаемый уровень роста цен на неочищенную нефть и соответствующих налогов на добычу полезных ископаемых.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

Нефтедобывающие операции Группы регулируются рядом нормативно-правовых актов, направленных на защиту окружающей среды. Оценка обязательств Группы по выводу активов из эксплуатации основывается на понимании руководством требований действующего законодательства Российской Федерации, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Оценочные обязательства, связанные с выбытием активов, признаются исходя из чистой приведенной стоимости актива в момент возникновения соответствующего обязательства. Величина расходов, фактически понесенных в будущих периодах, может существенно отличаться от величины оценочных обязательств. Кроме того, на балансовую стоимость данных обязательства могут оказать влияние будущие изменения нормативно-правовых актов в области охраны окружающей среды, оценки срока разработки нефтяных запасов, а также ставки дисконтирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

Налогообложение

Определение суммы резерва по налогам, взимаемым в Российской Федерации, в значительной мере является предметом субъективного суждения. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть однозначно определена. Группа признает дополнительные обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и уменьшаются, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективных суждений, сделанных исходя из ожидаемых результатов деятельности Группы. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе результаты операционной деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционные планы Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения, а также стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

6. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Выручка от реализации нефти	973 270	1 166 073
Прочая реализация	640 904	352 276
Итого выручка	1 614 174	1 518 349

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Налог на добычу полезных ископаемых	570 890	558 040
Сырье и материалы, используемые в производстве	72 855	73 514
Износ, истощение и амортизация	91 945	108 364
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	80 229	73 991
Транспортные расходы	18 056	15 011
Коммунальные расходы	5 060	4 728
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	926	-
Производственные услуги	246 975	299 785
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	1 524	-
Прочие расходы	73 054	75 388
Итого себестоимость реализации	1 161 514	1 208 801

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 (в тысячах российских рублей)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	-	13
Прочие транспортные расходы	-	-
Итого коммерческие расходы	-	13

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	20 486	19 201
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	462	598
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2 817	1 139
Резерв по сомнительной задолженности	20 324	3 856
Резерв на неликвидные запасы	138	(593)
Прочие расходы	5 251	4 620
Комиссия по кредиту	-	-
Итого общехозяйственные и административные расходы	49 478	28 821

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Процентные доходы по кредитам и займам	(107)	(24)
Процентные расходы по кредитам и займам	-	-
Амортизация дисконта	-	-
Прочие финансовые расходы	2 181	3 312
Итого финансовые доходы и расходы, нетто	2 074	3 288

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Текущий налог на прибыль	91 017	69 471
Расходы по налогу на прибыль - текущая часть	-	943
Расходы по налогу на прибыль - относящийся к прошлым периодам	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
Относящийся к возникновению и восстановлению временных разн	(15 151)	1 036
Расходы по налогу на прибыль, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе	75 866	71 450

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением установленной ставки налога, и фактических расходов по налогу на прибыль представлена следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Бухгалтерская прибыль/ (убыток) до вычета налога на прибыль	356 185	277 202
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	71 233	55 440
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей	4 633	16 010
Эффективная ставка	21,30%	25,78%
Расходы по налогу на прибыль, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе	75 866	71 450

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 года, представлен ниже:

	31 декабря 2012г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013г.
Основные средства и нефтедобывающие активы	(119 463)	20 780	(98 683)
Запасы	(2 823)	463	(2 360)
Нематериальные активы	(35 710)	(5 608)	(41 318)
Прочее	6 433	(1 534)	4 899
Отложенные налоговые обязательства	<u>(151 562)</u>	<u>14 100</u>	<u>(137 462)</u>
Перенос убытков	249	(30)	219
Основные средства и нефтедобывающие активы	189	21	210
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Прочее	-	1 058	1 058
Отложенные налоговые активы	<u>438</u>	<u>1 049</u>	<u>1 487</u>

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года, представлен ниже:

	31 декабря 2011г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012г.
Основные средства и нефтедобывающие активы	(125 244)	5 781	(119 463)
Запасы	(2 914)	91	(2 823)
Нематериальные активы	(39 573)	3 864	(35 710)
Прочее	17 157	(10 724)	6 433
Отложенные налоговые обязательства	<u>(150 574)</u>	<u>(988)</u>	<u>(151 562)</u>
Перенос убытков	319	(70)	249
Основные средства и нефтедобывающие активы	162	27	189
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Прочее	-	-	-
Отложенные налоговые активы	<u>481</u>	<u>(43)</u>	<u>438</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедо- бывающие основные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
на 1 января 2012 года	820 533	108 946	580	930 058
Поступления	10 210	0	0	10 210
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	27 548	0	0	27 548
Выбытие	-26 655	-512	0	-27 167
Перевод из незавершенного строительства	0	0	0	0
Внутригрупповые реклассификации				
на 31 декабря 2012 года	<u>831 636</u>	<u>108 434</u>	<u>580</u>	<u>940 649</u>
Поступления	3 052	0	6 574	9 626
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	-36 935			-36 935
Выбытие	-3 582	-1 736	-10	-5 328
Перевод из незавершенного строительства	0	1 585	-1 585	0
Внутригрупповые реклассификации	4 515		-4 515	0
на 31 декабря 2013 года	<u>798 687</u>	<u>108 283</u>	<u>1 045</u>	<u>908 014</u>
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
на 1 января 2012 года	0	0	0	0
Начисленная амортизация	95 048	7 320	0	102 368
Выбытие	0	0	0	0
Обесценение	0	0	0	0
Внутригрупповые реклассификации	0	0	0	0
на 31 декабря 2012 года	<u>95 048</u>	<u>7 320</u>	<u>0</u>	<u>102 368</u>
Начисленная амортизация	82 513	5 988	0	88 501
Выбытие	-430	-340		-769
Обесценение				0
Внутригрупповые реклассификации				0
на 31 декабря 2013 года	<u>177 132</u>	<u>12 968</u>	<u>0</u>	<u>190 100</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
на 1 января 2012 года	<u>820 533</u>	<u>108 946</u>	<u>580</u>	<u>930 058</u>
на 31 декабря 2012 года	<u>736 588</u>	<u>101 114</u>	<u>580</u>	<u>838 282</u>
на 31 декабря 2013 года	<u>621 555</u>	<u>95 315</u>	<u>1 045</u>	<u>717 914</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года отдельные объекты основных средств были реклассифицированы между группами основных средств. Изменение в классификации было произведено на основании уточнения регистров основных средств для целей МСФО и не повлияло на сумму амортизации, начисленной за текущий период.

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имеет основных средств в залоге.

ОАО «УДМУРТГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 (в тысячах российских рублей)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>Стоимость</i>	
На 01 января 2012 года	199 168
Поступление	
Выбытие	(10 055)
На 31 декабря 2012 года	189 113
Поступление	20 682
Выбытие	
На 31 декабря 2013 года	209 795
<i>Накопленная амортизация</i>	
На 01 января 2012 года	1 300
Начисление амортизации за период	7 488
Начисленная амортизация по выбывшим активам	
На 31 декабря 2012 года	8 768
Начисление амортизации за период	8 588
Начисленная амортизация по выбывшим активам	
На 31 декабря 2013 года	17 356
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 01 января 2012 года	197 868
На 31 декабря 2012 года	180 345
На 31 декабря 2013 года	192 438

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Сырье	27 758	38 087	33 837
Сырая нефть	10 681	12 018	13 193
Нефтепродукты	-	-	-
Резерв по неликвидным запасам	(1 693)	(1 831)	(1 238)
Итого запасы	36 746	48 274	45 792

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Торговая дебиторская задолженность	1 530 791	1 290 910	970 923
Авансы выданные	10 238	11 398	10 940
Прочая дебиторская задолженность	249 756	50 798	54 011
Резерв по сомнительной задолженности и обесценению	(55 878)	(30 573)	(57 914)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 734 907	1 322 533	977 960

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)

Движение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Остаток на начало года	(30 573)	(57 914)
Отражено в составе прибыли или убытка	(25 305)	27 341
Остаток на конец года	(55 878)	(30 573)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Расчетные счета в банке (в рублях)	26 812	1 668	238
Касса	32	13	31
Итого денежные средства и их эквиваленты	26 844	1 681	238

Ниже представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа разместила свои денежные средства и эквиваленты денежных средств:

	Рейтинговое агенство	Рейтинговое	декабря 2013г.	декабря 2012г.	01 января 2012г.
ОАО «Сбербанк России»	FitchRatings	BBB	26 812	1 668	238
Итого			26 812	1 668	238

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года и 1 января 2012 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 523 012 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 рубль..

Акционерный капитал Компании был сформирован в 1995 году, когда экономика Российской Федерации находилась в условиях гиперинфляции. В связи с этим в целях формирования балансовой стоимости акционерного капитала на дату первого применения МСФО номинальная стоимость акции была проиндексирована для соответствия текущему уровню цен. Балансовая стоимость 1 акции составила 7,28 руб.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Остаток на начало года	47 644	31 223
Увеличение обязательства в течение года	-	-
Изменения в расчетных оценках	(37 144)	13 109
Увеличение резерва в связи с временным фактором	914	3 312
Остаток на конец года	11 414	47 644

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013**
(в тысячах российских рублей)

Обязательства по выводу активов из эксплуатации включают демонтаж оборудования и восстановление земель. Основные допущения, использованные при оценке резерва по восстановлению месторождений и обязательств по охране окружающей среды, представлены следующим образом:

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Ставка дисконтирования	8,70%	7,47%	9,19%
Предполагаемые даты закрытия месторождения	2063 - 2064гг.	2054 - 2068гг.	2031 - 2068гг.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Авансы полученные	99 737	1 780	137
Торговая кредиторская задолженность	140 676	151 488	148 525
Прочая кредиторская задолженность и начисленные	21 208	8 496	8 959
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	261 621	161 764	157 621

По состоянию на 31 декабря 2013 года средний срок погашения кредиторской задолженности не превышал 3-х месяцев. Проценты по непогашенной кредиторской задолженности не начисляются.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

	31 декабря	31 декабря	01 января 2012г.
Налог на добавленную стоимость	27 048	48 411	38 104
Налог на добычу полезных ископаемых	51 061	46 388	46 770
Прочие налоги и сборы кроме налога на прибыль	7 513	7 962	7 622
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам кроме налога на прибыль	85 622	102 761	92 496

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 года, связанные стороны включали акционеров, предприятия, находящиеся под общим контролем акционеров, предприятия, связанные в силу общего управления, и ключевой управленческий персонал.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

Информация об остатках в расчетах по операциям со связанными сторонами представлена ниже:

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Акционеры:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	917 022	679 094
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	412 572	385 328	233 320
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(121 747)	(131 234)	(140 486)

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 года, Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Акционеры:		
Выручка	-	(1 164 887)
Компании, находящиеся под общим контролем акционеров:		
Выручка	(287 711)	(310 984)
Общехозяйственные и административные расходы	31 145	33 089
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	(131)	(397)

Основная сумма выручки 276 321 тыс. руб. приходится на доходы от аренды имущества, которое сдается в аренду по средним ценам относящимся к данному региону.

Вознаграждение директорам и прочему ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Расходы на оплату труда	1 288	1 172
Социальные налоги	264	239

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Лицензионные соглашения

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения ею лицензионных соглашений по эксплуатации нефтяных месторождений. Руководство Группы соглашается с рекомендациями государственных органов в отношении необходимых действий по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензий. По мнению руководства Группы, любые существующие или потенциальные вопросы, по которым позиция Группы отлична от позиции государственных органов, будут урегулированы путем проведения переговоров или внедрения предложенных изменений и не окажут значительного влияния на ее финансовое положение или результаты ее деятельности.

Судебные разбирательства

Время от времени Группа принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и рассмотрении исков и претензий, связанных с ее деятельностью.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)

Руководство полагает, что эти иски, как по отдельности, так и в совокупности, не окажут существенного негативного воздействия на деятельность Группы.

Условия ведения деятельности и нормативно-правовая среда

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды. Деятельность Группы может приводить к выбросам в окружающую среду материалов и загрязняющих веществ, нарушению земель, причинению ущерба растительному и животному миру, а также иметь другие негативные последствия для окружающей среды.

Руководство полагает, что Группа соблюдает все действующие нормативно-правовые акты в области охраны окружающей среды в регионах, в которых она осуществляет свою деятельность. Вместе с тем, нормативно-правовые акты в данной области продолжают меняться. Руководство Группы не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений нормативно-правовых актов, регулирующих охрану окружающей среды. В случае наступления подобных изменений у Группы может возникнуть необходимость провести модернизацию своей технической базы и понести дополнительные затраты в будущем для обеспечения соответствия более строгим нормам.

В соответствии с требованиями лицензионных соглашений на право пользования недрами, по завершении эксплуатации нефтяных месторождений Группа обязана вывести из эксплуатации находящиеся на месторождении активы в порядке, предусмотренном соответствующим соглашением. Группа отразила свои обязательства по выводу активов из эксплуатации в настоящей отчетности (Примечание 17). По мнению руководства, оценка будущих обязательств Группы соответствует размеру и характеру нефтяных месторождений, разрабатываемых на основании лицензий.

Резервы по данным обязательствам создавались в соответствии с учетной политикой Группы. В случае изменения или уточнения требований применимых нормативно-правовых актов в области охраны окружающей среды у Группы могут возникнуть соответствующие дополнительные обязательства.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем, максимизации прибыли акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Группа осуществляет управление структурой капитала и производит соответствующие корректировки в свете изменений экономических условий. Группа может изменять сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью сокращения размера задолженности, поддержания или изменения структуры капитала.

Группа осуществляет мониторинг капитала, используя коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой величины заемных средств к общему капиталу. Чистая величина заемных средств представляет собой общую величину займов и кредитов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженную в отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 734 907	1 322 533	977 960
Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	-	-	-
Банковские вклады	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	26 844	1 681	238
Итого финансовые активы	1 761 751	1 324 214	978 198
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	261 621	161 764	157 621
Итого финансовые обязательства	261 621	161 764	157 621

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Группы. Некоторые операции Группы деноминированы в иностранной валюте, при этом ее основной риск связан с колебанием курса российского рубля. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов и 1 января 2012 года представлена следующим образом:

Активы и обязательства, деноминированные иностранной валюте	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Активы			
<i>доллары США</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	915	1 038	1 006
<i>другая иностранная валюта</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 722	5 560	6 128
Итого активы	9 637	6 598	7 134
Обязательства			
<i>доллары США</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-
<i>другая иностранная валюта</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-
Итого обязательства	-	-	-
Итого чистая позиция по активам/(обязательствам)	9 637	6 598	7 134

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

В приведенных ниже таблицах представлен анализ чувствительности Группы к укреплению и ослабеванию курса российского рубля на $\pm 10\%$ по отношению к доллару США. Данный анализ проводится исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются без изменений. Данный анализ основан на расхождении курсов валют, которые рассматриваются Группой как обоснованно возможные в течение периода до конца следующего отчетного периода. Для получения этих данных были проанализированы денежные статьи на конец периода, выраженные в соответствующей иностранной валюте.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Увеличение/(уменьшение) прибыли до налогообложения:	<u>± 964</u>	<u>± 660</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа использует процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы обеспечить наличие необходимого количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

В таблице ниже представлены договорные сроки, оставшиеся до погашения финансовых обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Денежный поток по договору	0-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год - 5 лет
Займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>140 676</u>	<u>140 676</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>140 676</u>	<u>140 676</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

В таблице ниже представлены договорные сроки, оставшиеся до погашения финансовых обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Денежный поток по договору	0-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год - 5 лет
Займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>151 488</u>	<u>151 488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>151 488</u>	<u>151 488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

В таблице ниже представлены договорные сроки, оставшиеся до погашения финансовых обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2012 года:

	Денежный поток по договору	0-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1 год - 5 лет
Займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>148 525</u>	<u>148 525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>148 525</u>	<u>148 525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в установленный срок, что повлечет за собой возникновение у нее финансовых убытков.

Часть дебиторской задолженности Группы причитается ей от предприятий, находящихся под общим контролем акционеров (Примечание 20). Балансовая стоимость дебиторской задолженности отражает проведенную руководством оценку кредитного риска, связанного с данными клиентами. Группа не испытывала значительных убытков по дебиторской задолженности в прошлом.

24. СВЕРКА ДАННЫХ СОГЛАСНО МСФО 1 «ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» (НЕАУДИРОВАНО)

Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2012 года, когда Группой был составлен первоначальный отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.

Сверка капитала на дату перехода на МСФО и по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	01 января 2012г.
Капитал в соответствии с РСБУ	1 671 209	1 349 302	1 143 534
Основные средства	535 575	649 405	667 738
Нематериальные активы	176 729	180 345	197 868
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(141 209)	(156 495)	(186 578)
Прочие активы	(30)	(2 331)	(28 196)
Признанные отложенные налоги	(138 068)	(150 913)	(149 785)
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19 730	50 556	53 079
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	(11 414)	(47 644)	(31 223)
Прочие обязательства	105 361	75 735	75 735
Капитал в соответствии с МСФО	2 217 883	1 947 960	1 742 171

Сверка прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Прибыль за год в соответствии с РСБУ	332 416	205 768
Основные средства	(51 560)	(33 046)
Нематериальные активы	(3 443)	9 322
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(15 498)	27 692
Прочие активы	2 127	495
Признанные отложенные налоги	12 671	(1 128)
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные ра	-	-
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	(914)	(3 312)
Прочие обязательства	4 498	-
Прибыль за год в соответствии с МСФО	280 299	205 792

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РЕЗЕРВАМ

Оценка запасов нефти и газа Группы была произведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников на 31 декабря 2013 года по варианту постоянных цен с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компанией. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации Уральского региона.

Категория запасов	Нефть	Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов
Общие доказанные	10,1	0
в т.ч.:		
Доказанные разбуренные разрабатываемые	5,5	0
Доказанные разбуренные неразрабатываемые	0,3	0
Доказанные неразбуренные	4,3	0
Вероятные	3,1	0
Возможные	2,3	0

По состоянию на 31 декабря 2012 года запасы нефти и газа составили:

Категория запасов	Нефть	Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов
Общие доказанные	10,2	0
в т.ч.:		
Доказанные разбуренные разрабатываемые	5,5	0
Доказанные разбуренные неразрабатываемые	0,3	0
Доказанные неразбуренные	4,4	0
Вероятные	3,2	0
Возможные	1,2	0

26. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА И ГАРАНТИИ

25 июля 2013 года Компания поручилась перед ОАО «Сбербанк» по кредитам, выданным Компании ООО «Белкамнефть». Компания гарантирует возмещение данной Компанией двух кредитов на суммы 1975 тыс. долл. США и 349 тыс. долл. США и связанных процентов. Процентные ставки по кредитам составляют 6.63% и 7.46%. Срок погашения кредитов 31 декабря 2022 года.

25 июля 2013 года Компания передала в залог ОАО «Сбербанк» принадлежащие ей доли в дочерних компаниях ООО «Удмуртгеология», ООО «Межрегиональная нефтяная компания», ООО «Центральная база производственного назначения» в обеспечение по кредитам, выданным Компании ОАО «Новосибирскнефтегаз». Компания гарантирует возмещение данной Компанией двух кредитов на суммы 1973 тыс. долл. США и 349 млн. долл. США и связанных процентов. Процентные ставки по кредитам составляют 6.63% и 7.46%. Срок погашения кредитов 31 декабря 2022 года.

На конец года Компания считает, что с вероятностью более 50% никаких сумм по данным договорам поручительства и залога выплачивать не потребуется.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, возникшие после отчетной даты отсутствуют.