

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Удмуртнефть» и его дочерних организаций
за 2016 год

Март 2017 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
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 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 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. 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 2016 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

17 марта 2017 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, ул. Красноармейская, 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

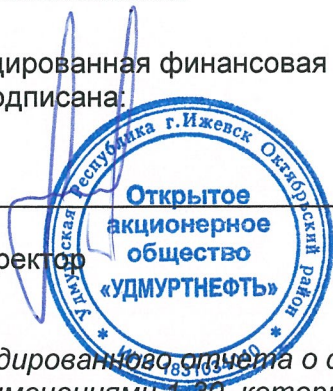
ОАО «Удмуртнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2016 г. тыс. руб.	31 декабря 2015 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	38 508 554	33 487 683
Нематериальные активы	8	126 395	88 958
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам		15 780	20 408
Долгосрочные финансовые активы	9	28	35
Прочие внеоборотные активы	10	43 880	48 780
Итого внеоборотные активы		38 694 637	33 645 864
Оборотные активы			
Запасы	11	1 735 623	1 655 342
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам		8 842	8 153
Краткосрочные финансовые активы	9	522 000	519 000
Предоплата по налогу на прибыль		18 440	764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	11 817 104	23 037 329
Прочие оборотные активы		14 207	13 639
Денежные средства и их эквиваленты	13	10 046 054	631 938
Итого оборотные активы		24 162 270	25 866 165
Итого активы		62 856 907	59 512 029
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	89 499	89 499
Эмиссионный доход		4 603	4 603
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		33 507 690	31 350 022
Итого капитал		33 601 792	31 444 124
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	15	435 093	285 834
Отложенные налоговые обязательства	16	2 625 220	2 162 547
Резерв по выводу из эксплуатации	17	6 770 406	5 590 626
Обязательства по пенсионным выплатам	18	528 335	575 000
Прочие обязательства		22 446	2 284
Итого долгосрочные обязательства		10 381 500	8 616 291
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	18 477 069	18 831 284
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15	43 708	8 781
Задолженность по налогу на прибыль		352 838	611 549
Итого краткосрочные обязательства		18 873 615	19 451 614
Итого обязательства		29 255 115	28 067 905
Итого капитал и обязательства		62 856 907	59 512 029

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2017 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 477 от 1 января 2017 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.		2016 г. тыс. руб.	2015 г. тыс. руб.
Доходы			
	Выручка от продажи сырой нефти	95 870 796	104 267 736
20	Выручка от прочей реализации	4 948 214	4 828 187
	Прочие операционные доходы	142 238	63 876
21	Финансовые доходы	1 038 227	4 048 193
Расходы			
	Налог на добычу полезных ископаемых	(33 650 230)	(37 765 266)
	Экспортная пошлина	(12 999 932)	(18 523 151)
	Расходы на вознаграждения сотрудникам	(5 752 845)	(5 361 288)
7, 8	Износ, истощение и амортизация	(3 525 561)	(3 316 936)
	Сырье и материалы	(1 601 499)	(1 562 978)
	Транспортные услуги	(4 478 888)	(4 122 307)
	Налоги, кроме налога на прибыль	(294 382)	(298 262)
	Электроэнергия и коммунальные расходы	(5 452 549)	(4 936 946)
	Разведка и оценка запасов нефти и газа	(6 397)	(80 504)
22	Прочие операционные расходы	(4 636 654)	(4 607 855)
21	Финансовые расходы	(1 594 161)	(832 108)
	Прибыль до налогообложения	28 006 377	31 800 391
23	Расходы по налогу на прибыль	(5 667 657)	(6 426 668)
	Прибыль за период	22 338 720	25 373 723
	Относящаяся к акционерам материнской компании	22 338 720	25 373 723
Прочий совокупный доход/(расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
18	Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	51 640	(56 415)
	Итого прочий совокупный доход/(расход)	51 640	(56 415)
	Итого совокупный доход за период	22 390 360	25 317 308
	В том числе относящийся к акционерам материнской компании	22 390 360	25 317 308
	Прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «Удмуртнефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная	24 6 271,28	7 123,32

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 17 марта 2017 г. и была подписана:

Топал А.Ю.
Генеральный директор



Сорогина Н.Ю.
Начальник ТУ ООО «РН-Учет» в г. Ижевск
(по доверенности № 477 от 1 января 2017 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 14)	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	
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 18)	–	–	(56 415)	(56 415)	(56 415)
Итого совокупный доход	–	–	25 317 308	25 317 308	25 317 308
Дивиденды (Примечание 14)	–	–	(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
1 января 2016 г.	89 499	4 603	31 350 022	31 444 124	31 444 124
Прибыль за период	–	–	22 338 720	22 338 720	22 338 720
Прочий совокупный доход (Примечание 18)	–	–	51 640	51 640	51 640
Итого совокупный доход	–	–	22 390 360	22 390 360	22 390 360
Дивиденды (Примечание 14)	–	–	(20 232 692)	(20 232 692)	(20 232 692)
31 декабря 2016 г.	89 499	4 603	33 507 690	33 601 792	33 601 792

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.		2016 г. тыс. руб.	2015 г. тыс. руб.	
Потоки денежных средств от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		28 006 377	31 800 391	
<i>Корректировки:</i>				
	Износ, истощение и амортизация	7, 8	3 525 561	3 316 936
	Обесценение основных средств, нетто	7	400 862	41 938
	Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	12 (a)	1 894	3 977
	Увеличение/(уменьшение) обязательств по пенсионным выплатам		23 451	(21 691)
	Финансовые доходы	21	(1 038 227)	(4 048 193)
	Финансовые расходы	21	1 594 161	832 108
	Убыток от выбытия объектов основных средств		16 852	83 214
	Прочие неденежные расходы		1 989	4 562
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		32 532 920	32 013 242	
	Изменение запасов		(80 281)	(256 266)
	Изменение прочих оборотных активов		(458)	5 776
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		10 544 876	5 139 641
	Изменение кредиторской задолженности и начислений		1 437 449	(4 408 728)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		44 434 506	32 493 665	
	Налог на прибыль уплаченный		(5 481 371)	(5 642 919)
Денежный поток от операционной деятельности		38 953 135	26 850 746	
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности				
	Поступления от продажи объектов основных средств		7 037	16 676
	Поступления от продажи инвестиций		1 560	—
	Погашение займов, выданных сотрудникам, нетто		7 125	6 055
	Размещение банковских депозитов, нетто		(3 000)	(479 000)
	Проценты полученные		786 541	160 301
	Приобретение объектов основных средств		(8 218 460)	(6 959 653)
	Приобретение нематериальных активов		(64 197)	(44 477)
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(7 483 394)	(7 300 098)	
Потоки денежных средств от финансовой деятельности				
	Погашение обязательств по финансовой аренде		(45 015)	(61 366)
	Дивиденды выплаченные	14	(22 010 610)	(19 878 633)
Денежный поток от финансовой деятельности		(22 055 625)	(19 939 999)	
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов		9 414 116	(389 351)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		631 938	1 021 289	
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 046 054	631 938	

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 2016 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 2016 г. и 2015 год Группу совместно контролируют ПАО «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 7);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачивающимся запасам (Примечание 11 и 12);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 17);
- ▶ 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 16);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 25 (е));
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды (Примечание 26);
- ▶ оценку обязательств финансовой аренды (Примечание 15);
- ▶ 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 прибыли 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, которые оцениваются по исторической стоимости, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по справедливой стоимости, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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).

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов признается в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом на основе оценочных сроков полезного использования с момента ввода в эксплуатацию. Оценочные сроки полезного использования на 2016 и 2015 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(е) Затраты на разведку и разработку нефтяных и газовых месторождений (продолжение)****(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, а добыча не является целесообразной, 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).

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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), исходя из доказанных разрабатываемых запасов по данному месторождению. 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, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют актуальные данные о наличии доказанных разрабатываемых запасов, могут амортизироваться на основании лучших оценок Компании, в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально или в совокупности незначительна.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Основные средства (продолжение)

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 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.

(з) Арендуемые активы

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

Первоначально, арендованные основные средства, признаются по наименьшей из их справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей. В последующем, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применяемой к соответствующему типу активов. Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Запасы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение (продолжение)

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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

(i) Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают: заработную плату 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

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.

Группа признает компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами, за исключением случаев, когда какой-либо другой МСФО требует и разрешает включать их в себестоимость актива, следующим образом:

- ▶ как стоимость услуг (текущих и прошлых периодов) в составе прибыли или убытка;
- ▶ как чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в составе финансовых расходов (доходов); и
- ▶ как переоценку чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами в составе прочего совокупного дохода.

(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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Оценочные обязательства (продолжение)

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 либо по доле понесенных расходов.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Строительные контракты (продолжение)

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

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

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

(п) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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

Минимальные лизинговые платежи по финансовой аренде распределяются между финансовыми расходами и снижением остатка обязательств. Финансовые расходы распределяются на каждый период 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.

(iii) Налог на добычу полезных ископаемых

Налоговым Кодексом РФ устанавливаются базовые ставки на нефть за единицу полезного ископаемого для расчета налога на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»). Базовая ставка (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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Прочие расходы (продолжение)

Также законодательством в ряде случаев предусмотрена нулевая ставка НДС.

Группа имеет ряд месторождений, по которым применяются пониженные ставки НДС 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.

(р) Финансовые доходы и расходы

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

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам, займам и финансовой аренде, закрытие дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы на нетто основе.

Расходы по займам, кредитам и финансовой аренде учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением расходов, относящихся к квалифицируемым активам, которые учитываются как часть стоимости таких активов.

(с) Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из текущего и отложенного налога. Расход по налогу на прибыль учитывается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, учитываемым напрямую в капитале, в этом случае расход (экономия) по налогу на прибыль отражается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый к уплате налог по облагаемому 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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.

(т) Прибыль на акцию

Группа предоставляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости (продолжение)

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 2016 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2015 год, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2016 г., описанных ниже.

Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены в 2016 году, они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использует 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 дезаггегированы;
- ▶ 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменение учетной политики и принципов раскрытия (продолжение)

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 не оказали существенного 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».

Данные поправки не оказали существенного влияния 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. 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) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Кроме указанных выше новых стандартов и поправок, в 2016 году Совет по МСФО выпустил следующие поправки к стандартам:

- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами», которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях», которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позже;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» касающиеся учета операций при продаже или вносе активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

тыс. руб.	Объекты нефтегазо- добычи	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт и прочее оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
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 17)	(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
На 1 января 2016 г.	45 614 626	2 347 380	833 183	2 066 973	3 855 705	54 717 867
Поступления	—	—	—	—	8 329 991	8 329 991
Изменение резерва по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	614 625	—	—	—	—	614 625
Выбытие	(848 777)	(27 590)	(15 733)	(70 341)	(36 290)	(998 731)
Перевод между категориями в составе основных средств	6 786 888	135 600	35 494	466 321	(7 424 303)	—
На 31 декабря 2016 г.	52 167 362	2 455 390	852 944	2 462 953	4 725 103	62 663 752
Износ, истощение, амортизация и обесценение						
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
На 1 января 2016 г.	18 047 270	832 031	822 777	1 486 573	41 533	21 230 184
Износ, истощение и амортизация	3 132 945	95 915	57 291	212 841	—	3 498 992
Обесценение основных средств, нетто	397 468	(173)	4 766	82	(1 281)	400 862
Выбытие	(843 081)	(15 329)	(15 194)	(68 538)	(32 698)	(974 840)
Перевод между категориями в составе основных средств	69 819	16 449	(175 387)	89 119	—	—
На 31 декабря 2016 г.	20 804 421	928 893	694 253	1 720 077	7 554	24 155 198
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2015 г.	27 567 356	1 515 349	10 406	580 400	3 814 172	33 487 683
На 31 декабря 2016 г.	31 362 941	1 526 497	158 691	742 876	4 717 549	38 508 554

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа определила 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. балансовая стоимость активов не превышает их возмещаемую стоимость. На 31 декабря 2016 г. в связи с отрицательными результатами опробования структур на участке недр, находящимся в стадии разработки, по данным сейсморазведочных работ и отсутствием перспектив для дальнейшего освоения на сумму превышения балансовой стоимости активов на данном участке недр над возмещаемой стоимостью равной 126 574 тыс.руб. был признан убыток от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе в размере 397 468 тыс. руб. В течение 2016 и 2015 годов не было достаточных оснований для восстановления ранее начисленного обесценения по объектам нефтегазодобычи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

В 2016 году Группа признала нетто расход по специфическому обесценению прочих основных средств, которые более не планируется использовать в процессе производства и оказания услуг, в размере 3 394 тыс. руб. (в 2015 году: в размере 9 241 тыс. руб.).

Кроме того, в 2015 году признан расход по обесценению лицензии на Нечкинском участке недр в сумме 32 697 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прогнозная цена нефти марки Urals без НДС (экспорт) на 2017 год (31 декабря 2015 г.: на 2016 год), долл. США	54,5	51
Прогнозный средний годовой темп роста мировых цен на нефть с 2018 по 2020 год (31 декабря 2015 г.: с 2017 по 2020 год), %	6,33	8,24
Диапазон темпа роста мировых цен на нефть с 2021 по 2041 год (31 декабря 2015 г.: с 2021 по 2040 год), %	2,0-2,2	5,1-5,5
Прогнозный уровень добычи нефти в 2017 году (31 декабря 2015 г.: в 2016 году), тыс. тонн	6 240	6 463
Прогнозное соотношение курса доллара США к российскому рублю в 2017 году (31 декабря 2015 г.: в 2016 году), руб.	61,78	72
Прогнозный годовой темп снижения курса доллара США к российскому рублю с 2018 по 2020 год (31 декабря 2015 г.: с 2017 по 2021 год), %	2,47	2,65
Прогнозный годовой темп роста курса доллара США к рублю с 2021 по 2041 год (31 декабря 2015 г.: с 2022 по 2040 год), %	0,24	0,1
Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, %	20,22	18,99

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 554 651 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 578 921 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость полностью амортизированных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. в сумме 3 058 234 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 2 648 178 тыс. руб.).

Износ за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. включает износ, капитализированный в составе стоимости строительства объектов основных средств в сумме 82 тыс. руб. (износ за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 278 тыс. руб.).

В составе объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. отражены активы, связанные с разведкой и поисковым и разведочным бурением на сумму 150 659 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 0 тыс. руб.)

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

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

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
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
На 1 января 2016 г.	156 458	(67 500)	88 958
Поступления	64 197	(26 651)	—
Выбытия	(15 277)	15 168	—
На 31 декабря 2016 г.	205 378	(78 983)	126 395

9. Финансовые активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:		
- учитываемые по первоначальной стоимости	28	35
	28	35
Краткосрочные		
Краткосрочные банковские депозиты	522 000	519 000
	522 000	519 000

Краткосрочные банковские депозиты выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 7,10% до 10,40% (2015 год: от 10,25% до 15,50%). Кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., раскрыты в Примечании 25.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Группа реализовала связанной стороне свою долю 10,75% в акциях ОАО «Редуктор» стоимостью 7 тыс. руб. за 1 600 тыс. руб. Расходы на продажу составили 40 тыс. руб. Финансовый результат операции от реализации финансовых активов представлен в Примечании 21.

10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Авансы, выданные под строительство	43 880	48 780
	43 880	48 780

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырая нефть	1 091 038	823 697
Сырье и материалы	695 824	892 011
Незавершенное производство	75	75
Резерв под обесценение сырья и материалов	(51 314)	(60 441)
	1 735 623	1 655 342

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	9 407 352	7 769 170
Задолженность заказчиков по незавершенным строительным контрактам	317 714	246 483
Прочая дебиторская задолженность	1 669 585	14 669 212
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(46 491)	(51 388)
	11 348 160	22 633 477
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	23 460	18 108
НДС к получению	439 515	359 517
Предоплата по прочим налогам	5 969	26 227
	468 944	403 852
	11 817 104	23 037 329

Существенное снижение прочей дебиторской задолженности обусловлено сокращением периода ее погашения.

(а) Резерв по обесценению дебиторской задолженности

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Резерв на начало периода	51 388	50 256
Начисление резерва	2 051	4 700
Восстановление ранее созданного резерва	(157)	(723)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(6 791)	(2 845)
Резерв на конец периода	46 491	51 388

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

(б) Строительные контракты

Информация о выручке по строительным контрактам раскрыта в Примечании 20.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Понесено затрат по не закрытым строительным контрактам	859 588	759 933
Полученная прибыль за минусом признанных убытков по не закрытым строительным контрактам	89 199	35 631
Понесено затрат плюс полученная прибыль за минусом признанных убытков	948 787	795 564
Выставленные счета, с НДС	(928 244)	(910 509)
НДС	141 597	138 891
Изменение задолженности заказчиков по строительным контрактам	162 140	23 946
Задолженность заказчиков по строительным контрактам	317 714	246 483
Выставленные счета, с НДС (по незакрытым строительным контрактам)	928 244	910 509
Оплата заказчиками выставленных счетов	(772 670)	(687 972)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Касса, рубли	—	150
Денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования, выраженные в рублях	5 834	7 288
Краткосрочные банковские депозиты, выраженные в рублях	10 040 220	624 500
	10 046 054	631 938

Краткосрочные банковские депозиты имеют срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения, выражены в рублях и размещены под процентные ставки от 8,50% до 10,40% (2015 год: от 7% до 11,35%). По состоянию на 31 декабря 2016 краткосрочные банковские депозиты в размере 7 003 900 тыс. руб., размещены в банке, являющимся связанной стороной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал**(а) Уставный капитал**

<i>Количество акций, если не указано обратное</i>	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. 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., который составил на 1 января 2003 г. величину 25,1256.

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

(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.

Задолженность по выплате дивидендов в сумме 5 182 625 тыс. руб. и 6 960 543 тыс. руб. включена в статью «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., соответственно (см. Примечание 19).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал (продолжение)

(б) Дивиденды (продолжение)

Расчеты по выплате дивидендов представлены ниже:

тыс. руб.	31 декабря 2016 г.			31 декабря 2015 г.		
	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	Итого	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	Итого
Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	6 960 543	–	6 960 543	5 294 918	38 327	5 333 245
Дивиденды, объявленные в течение периода	20 260 177	–	20 260 177	21 631 358	–	21 631 358
Дивиденды, восстановленные за предыдущие периоды*	(27 485)	–	(27 485)	(87 128)	(38 299)	(125 427)
Дивиденды, уплаченные в течение периода	(22 010 610)	–	(22 010 610)	(19 878 605)	(28)	(19 878 633)
Задолженность по дивидендам	5 182 625	–	5 182 625	6 960 543	–	6 960 543

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

- ▶ В феврале 2015 года сумма неустраиваемых 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 неустраиваемых 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 неустраиваемых дивидендов за 2011 год и за 2 квартал 2012 года по обыкновенным акциям в размере 42 268 тыс. руб.
- ▶ В мае 2016 года сумма неустраиваемых дивидендов за 3 квартал 2012 года по обыкновенным акциям в размере 17 227 тыс. руб.
- ▶ В ноябре 2016 года сумма неустраиваемых дивидендов за 2012 год по обыкновенным акциям в размере 10 258 тыс. руб.

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.

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.

27 июня 2016 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2015 года в сумме 5 676 402 тыс. руб. или 1 593,57 руб. на одну акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

29 сентября 2016 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании: за 1 полугодие 2016 года в сумме 9 525 356 тыс. руб. или 2 674,11 руб. на одну акцию и за прошлые отчетные периоды в сумме 87 876 тыс. руб. или 24,67 руб. на одну акцию.

23 декабря 2016 г. внеочередное общее собрание акционеров Компании утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании за 9 месяцев 2016 года в сумме 4 970 543 тыс. руб. или 1 395,41 руб. на одну акцию.

Дивиденды выплачиваются в валюте Российской Федерации (рублях).

15. Финансовая аренда

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	435 093	285 834
	435 093	285 834
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	43 708	8 781
	43 708	8 781

Обязательства по финансовой аренде основных средств погашаются следующим образом:

	31 декабря 2016 г.			31 декабря 2015 г.		
<i>тыс. руб.</i>	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма	Миним. лизинг. платежи	Проценты	Основная сумма
Менее 1 года	98 785	55 077	43 708	42 565	33 784	8 781
От 1 года до 5 лет	330 595	160 914	169 681	146 413	128 824	17 589
Более 5 лет	596 122	330 710	265 412	629 820	361 575	268 245
	1 025 502	546 701	478 801	818 798	524 183	294 615

Группа арендует скважины, транспортные средства и производственное оборудование 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. Договоры финансовой аренды транспортных средств подразумевают выкуп техники по истечении арендного срока.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Финансовая аренда (продолжение)

Группа получила в лизинг следующие объекты основных средств, которые отражены в составе статьи «Основные средства» (Примечание 7):

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Объекты нефтегазодобычи	541 807	587 027
Транспорт и прочее оборудование	259 240	58 212
Итого первоначальная стоимость	801 047	645 239
Минус: накопленная амортизация	500 115	497 723
Итого остаточная стоимость основных средств, полученных в лизинг	300 932	147 516

16. Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Итого	
<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Основные средства	—	—	(6 103 382)	(5 546 502)	(6 103 382)	(5 546 502)
Нематериальные активы	—	2 643	(216)	—	(216)	2 643
Запасы	—	—	(189 529)	(129 577)	(189 529)	(129 577)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	42 653	(5 000)	—	(5 000)	42 653
Обязательства по финансовой аренде	95 760	58 923	—	—	95 760	58 923
Резерв по выводу из эксплуатации	3 276 830	3 161 862	—	—	3 276 830	3 161 862
Прочие оборотные активы	1 061	161	—	—	1 061	161
Кредиторская задолженность и начисления	287 829	234 264	—	—	287 829	234 264
Обязательства по пенсионным выплатам	11 427	13 026	—	—	11 427	13 026
Налоговые активы/ (обязательства)	3 672 907	3 513 532	(6 298 127)	(5 676 079)	(2 625 220)	(2 162 547)
Зачет налога	(3 672 907)	(3 513 532)	3 672 907	3 513 532	—	—
Чистые налоговые обязательства	—	—	(2 625 220)	(2 162 547)	(2 625 220)	(2 162 547)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2015 г.	Признано в консолидиро- ванном 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)

<i>тыс. руб.</i>	1 января 2016 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о совокупном доходе	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(5 546 502)	(556 880)	(6 103 382)
Нематериальные активы	2 643	(2 859)	(216)
Запасы	(129 577)	(59 952)	(189 529)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 653	(47 653)	(5 000)
Финансовая аренда	58 923	36 837	95 760
Резерв на вывод из эксплуатации	3 161 862	114 968	3 276 830
Прочие оборотные активы	161	900	1 061
Кредиторская задолженность и начисления	234 264	53 565	287 829
Обязательства по пенсионным выплатам	13 026	(1 599)	11 427
	(2 162 547)	(462 673)	(2 625 220)

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

17. Резерв по выводу из эксплуатации

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Резерв на начало периода	5 638 345	6 112 512
Резервы, возникшие в течение периода	73 963	157 343
Амортизация дисконта (Примечание 21)	586 802	740 115
Использовано	(11 964)	(18 212)
Изменения в оценках	540 662	(1 353 413)
Резерв на конец периода	6 827 808	5 638 345
Долгосрочная часть	6 770 406	5 590 626
Краткосрочная часть	57 402	47 719

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резерв по выводу из эксплуатации (продолжение)

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 2016 г. оценочные обязательства по выводу производственных активов из эксплуатации и рекультивации основных средств составили 6 827 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 5 638 345 тыс. руб.).

Резерв по выводу из эксплуатации был оценен исходя из существующих технологий и был дисконтирован с использованием номинальной ставки, равной 8,6% (на 31 декабря 2015 г.: 10,5%).

18. 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам	528 335	575 000
Итого чистое обязательство по установленным выплатам	528 335	575 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

(а) Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г. <i>тыс. руб.</i>
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на начало периода	575 000	484 402
Стоимость текущих услуг	26 579	21 449
Процентные расходы (Примечание 21)	54 335	55 874
Переоценка чистого обязательства по установленным выплатам, в том числе:	(51 640)	56 415
Актuarные (прибыли)/убытки, возникшие в результате изменений демографических допущений	(32 260)	18 348
Актuarные убытки, возникшие в результате изменений финансовых допущений	20 565	61 594
Корректировки на основе опыта	(39 945)	(23 527)
Стоимость прошлых услуг	(3 129)	22 829
Выплачено по плану	(72 810)	(65 969)
Приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам на конец периода	528 335	575 000

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

	31 декабря 2016 г. <i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2015 г. <i>тыс. руб.</i>
Стоимость текущих услуг	(26 579)	(21 449)
Стоимость прошлых услуг	3 129	(22 829)
Итого признано в расходах на вознаграждение сотрудникам	(23 450)	(44 278)
Процентные расходы (Примечание 21)	(54 335)	(55 874)
Итого признано в финансовых расходах	(54 335)	(55 874)
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	51 640	(56 415)
Итого признано в прочем совокупном доходе	51 640	(56 415)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,61%	9,85%
Ставка дисконтирования (реальная)	2,94%	3,63%
Будущее повышение заработной платы (номинальное)	5,5%	6,0%
Ожидаемая средняя продолжительность службы работников до их выхода на пенсию (лет)	19,07	18,94
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для женщин (лет)	25,29	25,53
Ожидаемая средняя продолжительность жизни после выхода на пенсию для мужчин (лет)	14,88	14,77

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:

	Увеличение	Уменьшение
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2016 г.	(28 468)	31 878
31 декабря 2015 г.	(30 903)	34 556

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

	Увеличение	Уменьшение
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Влияние на обязательство по планам с установленными выплатами на:		
31 декабря 2016 г.	32 547	(29 524)
31 декабря 2015 г.	35 531	(32 250)

Предположения о будущей смертности основаны на опубликованной статистике, таблицах смертности и ожидаемой продолжительности жизни в Удмуртской Республике в 2014 и 2015 годах.

Средневзвешенная продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по окончании отчетного периода составляла 5,7 лет (2015 год: 5,8 лет).

Взносы в план в следующем годовом периоде ожидаются в сумме 88 174 тыс. руб. (2016 год: 87 627 тыс. руб.).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	6 318 393	6 621 009
Задолженность по дивидендам (Примечание 14 (б))	5 182 625	6 960 543
Обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников, по выплате ежегодного вознаграждения	1 047 328	1 032 754
Задолженность перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	206 139	157 821
Прочая кредиторская задолженность и начисления по расходам	157 252	100 164
	12 911 737	14 872 291
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	15 367	8 218
Прочие налоги и сборы к уплате	5 466 923	3 868 376
Прочие нефинансовые обязательства	83 042	82 399
	5 565 332	3 958 993
	18 477 069	18 831 284

20. Выручка от прочей реализации

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Передача электроэнергии	1 710 320	1 528 998
Капитальный и текущий ремонт скважин	1 619 075	1 440 765
Строительные контракты (Примечание 12 (б))	1 228 790	1 532 894
Предоставление персонала	124 189	101 307
Подготовка и перекачка нефти	14 016	9 543
Прочее	251 824	214 680
	4 948 214	4 828 187

21. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые доходы		
Процентные доходы	786 542	160 301
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и выданным займам	250 132	1 277 397
Прибыль от реализации и выбытия финансовых активов (Примечание 9)	1 553	—
Курсовые разницы, нетто	—	2 610 495
	1 038 227	4 048 193

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые расходы		
Курсовые разницы, нетто	893 739	—
Амортизация дисконта по резерву по выводу из эксплуатации (Примечание 17)	586 802	740 115
Процентные расходы	59 285	36 119
Процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам (Примечание 18)	54 335	55 874
	1 594 161	832 108

22. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ремонт и содержание основных средств	1 657 799	1 653 075
Операционная аренда	414 604	357 589
Убыток от обесценения объектов нефтегазодобычи и прочих основных средств, нетто	400 862	41 938
Расходы по подготовке нефти на экспорт	351 413	349 485
Агентское вознаграждение и соответствующий дисконт	344 293	908 511
Услуги по охране и обеспечению безопасности	304 431	304 007
Услуги по управлению (i)	255 665	253 735
Банковские услуги	236 162	98 813
Инженерно-технические расходы	139 288	152 769
Природоохранные мероприятия	129 021	118 884
Специальная одежда	88 915	81 438
Охрана труда	35 274	32 875
Благотворительность и прочие социальные расходы	9 410	6 431
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	1 894	3 978
Прочее	267 623	244 327
	4 636 654	4 607 855

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

Для целей представления данных за 2016 год строка Расходы на поддержание добычи (2015 г.: 361 384), имевшая место в 2015 году была включена в строку Ремонт и содержание основных средств (2015 г.: 1 291 691).

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	5 254 584	5 996 263
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(49 600)	(48 920)
	5 204 984	5 947 343
Отложенный налог на прибыль (Примечание 16 (б))	462 673	479 325
Расходы по налогу на прибыль	5 667 657	6 426 668

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	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	28 006 377	31 800 391
Налог на прибыль по применимой ставке 20%	5 601 275	6 360 078
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто	115 982	115 510
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(49 600)	(48 920)
Расходы по налогу на прибыль	5 667 657	6 426 668

24. 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	
	2016 г.	2015 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	22 338 720	25 373 723
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	3 562 066	3 562 066
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, рублей	6 271,28	7 123,32

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

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

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

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

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

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

Группа не хеджирует подверженность финансовым рискам.

(б) Кредитный риск

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

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	15 780	20 408
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	28	35
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	8 842	8 153
Краткосрочные финансовые активы (Примечание 9)	522 000	519 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	11 348 160	22 633 477
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	10 046 054	631 938
	21 940 864	23 813 011

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Основную сумму свободных денежных средств Группа размещает на депозитных счетах в банках, имеющих международные кредитные рейтинги категории BBB- (Fitch), Ba3 (Moody's). (Примечание 9 и 13).

Группа реализует сырую нефть по прямым договорам (на внутреннем рынке) и по договорам комиссии (на внутреннем и внешнем рынках) с ПАО «НК «Роснефть». По договорам комиссии ПАО «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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Внутренний рынок	4 574 176	4 246 331
Европа	4 833 176	16 177 382
	9 407 352	20 423 713

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Задолженность ПАО «НК «Роснефть» по прямому договору поставки нефти	4 574 176	3 877 650
Задолженность конечных покупателей сырой нефти по реализации нефти через ПАО «НК «Роснефть», выступающего комиссионером	4 833 176	3 891 520
Дебиторская задолженность ПАО «НК «Роснефть» по перечислению Группе оплаченной задолженности конечных покупателей сырой нефти по договорам комиссии	—	12 654 543
	9 407 352	20 423 713

Убытки от обесценения дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Не просроченная	9 407 352	7 769 170
Просроченная 0-30 дней	—	7 011 360
Просроченная 31-120 дней	—	5 643 183
	9 407 352	20 423 713

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

31 декабря 2016 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	4 421	4 421	2 502	2 502	2 502	2 502	24 869	43 719
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 348 160	—	—	—	—	—	—	11 348 160
Обязательства								
Обязательства по финансовой аренде	(54 072)	(44 713)	(84 104)	(94 916)	(95 242)	(56 333)	(596 122)	(1 025 502)
Кредиторская задолженность и начисления	(12 911 737)	—	—	—	—	—	—	(12 911 737)
	(1 613 228)	(40 292)	(81 602)	(92 414)	(92 740)	(53 831)	(571 253)	(2 545 360)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Рыночный риск выражается в изменениях рыночных показателей, таких как валютные курсы, процентные ставки, цены на сырую нефть, которые влияют на 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.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 833 176	16 177 382
Текущие обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления	—	(1 740)
	4 833 176	16 175 642

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 2016 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась (увеличилась) на 20% при неизменности всех прочих показателей, то прибыль до налогообложения Группы увеличилась (снизилась) бы на 966 635 тыс. руб.

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. 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.

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 2015 года.

В данной консолидированной отчетности применялись следующие фактические обменные курсы, установленные Центральным банком РФ:

	Курс на отчетную дату	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>руб.</i>	<i>руб.</i>
Доллар США	60,6569	72,8827

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения процентной ставки, в основном, влияют на займы и кредиты, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой процента). 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.

(iii) Риск изменения цен на сырую нефть

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

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

Эффект на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Увеличение на 4,79 долл./баррель (2015 год: 5,57 долл./баррель)	14 358 365	15 640 160
Уменьшение на 4,79 долл./баррель (2015 год: 5,57 долл./баррель)	(14 358 365)	(15 640 160)

(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 14 (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

26. Операционная аренда

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Менее года	276 320	262 997
От 1 до 5 лет	166 362	99 751
Свыше 5 лет	924 783	607 169
	1 367 465	969 917

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(б) Условия ведения деятельности

В России продолжают 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(в) Условные обязательства налогового характера

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется.

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. 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.

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.

Для сделок между российскими взаимозависимыми лицами правила применяются только в случае, если размер доходов от всех операций между такими лицами превысит 1 млрд. руб. (или 60 млн. руб. для операций с независимыми компаниями, зарегистрированными в «оффшорных» юрисдикциях). Сделки с иностранными взаимозависимыми компаниями признаются контролируемыми 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 2016 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 2015 и 2016 годы. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Условные обязательства налогового характера (продолжение)

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г. 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 эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(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 проекта геологического изучения недр Шарканского лицензионного участка Группа взяла на себя обязательство выполнить весь комплекс работ по поиску с целью оценки и освоения нефтегазоносного потенциала отложений участка и определения направления для дальнейших геологоразведочных работ. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма такого обязательства составила 227 965 тыс. руб. (обязательства в соответствии с условиями лицензионных соглашений на 31 декабря 2015 г.: 1 299 622 тыс. руб.).

Общая сумма договорных обязательств по будущим операциям по строительству и приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 1 280 016 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 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.

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 17).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Материнской компанией Группы является АО «Промлизинг», Российская Федерация, с долей участия 97,1387% (31 декабря 2015 г.: 97,1387%).

Материнскую компанию Группы совместно контролируют ПАО «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 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Численность	Сумма операции <i>тыс. руб.</i>	Численность	Сумма операции <i>тыс. руб.</i>
Члены Совета Директоров и Правления	13	н. п.	13	н. п.
Краткосрочные вознаграждения		56 469		55 465
Социальные платежи и взносы по пенсионному плану с установленными выплатами		11 743		10 014
		68 212		65 479

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 За год, закончив- шийся 31 декабря 2016 г.	Остаток 31 декабря 2016 г.	Сумма операции За год, закончив- шийся 31 декабря 2015 г.	Остаток 31 декабря 2015 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Продажи сырой нефти				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	40 875 009	4 574 176	42 974 360	3 877 650
Продажи имущества (оборудования) и иных активов				
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	10 215	10 166	12 826	–
Оказание прочих услуг				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	670	301	2 956	206
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	3 065 930	540 097	3 153 792	681 987
Оказание услуг аренды				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	25	30	–	–
Дочерние организации Aktionеров, осуществляющих совместный контроль	23 572	3 715	23 601	3 649
Продажа сырой нефти по договорам комиссии				
Аktionеры, осуществляющие совместный контроль	–	4 833 176	–	16 546 063
	43 975 421	9 961 661	46 167 535	21 109 555

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются, как правило, в течение одного-трех месяцев (2015 год: в течение одного-четырёх 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 За год, закончив- шийся 31 декабря 2016 г.	Остаток 31 декабря 2016 г.	Сумма операции За год, закончив- шийся 31 декабря 2015 г.	Остаток (пересчитано) 31 декабря 2015 г.
<i>тыс. руб.</i>				
Приобретение запасов				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	308 424	140 609	371 573	46 647
Приобретение внеоборотных активов				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	55 978	6 705	15 144	4 988
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	206 539	63	25 303	6 426
Приобретение услуг				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	348 768	35 032	941 153	27 313
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	627 648	67 370	652 576	83 420
Аренда				
Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	227 869	21 893	164 864	40 499
Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии				
Акционеры, осуществляющие совместный контроль	—	2 865 079	—	3 189 888
Взносы в негосударственный пенсионный фонд				
	121 444	—	114 303	—
	1 896 670	3 136 751	2 284 916	3 399 181

Остаток по строке «Возмещение расходов, понесенных по поручению Группы по договорам комиссии» был пересчитан на 31 декабря 2015 г. в целях уточнения данных о задолженности по договору комиссии с ПАО «НК «Роснефть».

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

ОАО «Удмуртнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Связанные стороны (продолжение)

(в) Операции со связанными сторонами (продолжение)

(iii) Банковские депозиты и финансовая аренда

	Процентный (расход)/ доход	Остаток	Процентный (расход)/ доход	Остаток
	За год, закончив- шийся	31 декабря	За год, закончив- шийся	31 декабря
тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	2016 г.	31 декабря 2015 г.	2015 г.

Финансовая аренда

Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	(5 055)	(192 966)	(525)	–
---	---------	-----------	-------	---

Размещение банковских депозитов

Дочерние организации Акционеров, осуществляющих совместный контроль	3 951	1 839	2 166	120
---	-------	-------	-------	-----

(iv) Дивиденды объявленные

	Сумма операции	Остаток	Сумма операции	Остаток
	За год, закончив- шийся	31 декабря	За год, закончив- шийся	31 декабря
тыс. руб.	31 декабря 2016 г.	2016 г.	31 декабря 2015 г.	2015 г.

Материнская компания	19 680 474	4 828 321	21 012 423	6 589 708
----------------------	------------	-----------	------------	-----------

29. Основные дочерние организации

	Страна	31 декабря 2016 г. Доля	31 декабря 2015 г. Доля
ООО «Технологический Транспорт»	РФ	100%	100%
ЗАО «Капитальный Ремонт Скважин»	РФ	100%	100%
ЗАО «Удмуртнефть-Бурение»	РФ	100%	100%
ООО «Механик»	РФ	100%	100%
ООО «Нефтетрубопроводсервис»	РФ	100%	100%
ООО «Ойл-Телеком»	РФ	100%	100%
ООО «Специальный Технологический Транспорт»(*)	РФ	–	100%
ООО «Удмуртэнергонефть»	РФ	100%	100%
ЗАО «ИННЦ»	РФ	100%	100%
ООО «Удмуртнефть-Снабжение»	РФ	100%	100%

(*) В январе 2016 года Общество с ограниченной ответственностью «Специальный Технологический Транспорт» было реорганизовано в форме присоединения к Обществу с ограниченной ответственностью «Технологический Транспорт».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Основные дочерние организации (продолжение)

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

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 и феврале 2017 года Компания выплатила дивиденды, объявленные в декабре 2016 года на внеочередном общем собрании акционеров, в сумме 4 942 938 тыс. руб.

В январе 2017 года Компания приобрела лицензию на право пользования недрами для разведки и добычи полезных ископаемых в пределах Киенгопского участка недр.