

Группа НК-Актив

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2014 г., и
Аудиторское заключение**

ГРУППА НК-АКТИВ

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ	11
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	29
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	32
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ	32
8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	33
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	33
10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	33
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	33
12. УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО	34
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	37
15. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	38
16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	40
17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	41
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	41
19. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	42
20. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	43
21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	43
22. КАПИТАЛ	44
23. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ	44
24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	45
25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ	48
28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	48
29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	49
30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	52
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	55

ГРУППА ННК-АКТИВ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «ННК-Актив» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и надлежащее применение принципов учетной политики и существенных оценочных значений;
- представление информации, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить ее релевантность, надежность, сопоставимость и понятность;
- предоставление дополнительных раскрытий информации в тех случаях, когда соблюдение специфических требований МСФО не является достаточным для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния конкретных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Руководство также несет ответственность за следующее:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые являются достаточными для представления и разъяснения операций Группы и достаточно точного раскрытия консолидированного финансового положения Группы, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы МСФО;
- надлежащее ведение учетных регистров в соответствии с национальным законодательством и учетными стандартами, принятыми в соответствующих юрисдикциях, где Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своих возможностей для защиты активов Группы;
- предотвращение и выявление случаев недобросовестных действий и иных нарушений.

От лица руководства:



Чириков Андрей Владимирович
Генеральный директор АО «ННК-Актив»

24 апреля 2015 года



Аудиторское заключение

Акционеру АО «ННК-Актив»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «ННК-Актив» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НК-АКТИВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ (в миллионах рублей)

	Прим.	За 2014 г.	За 2013 г.
Выручка			
Выручка от продажи нефтепродуктов		112,781	99,259
Выручка от продажи нефти		3,093	2,810
Выручка от прочей реализации		3,033	3,630
		118,907	105,699
Себестоимость продаж			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	7	(89,522)	(80,580)
Себестоимость добычи нефти		(859)	(548)
Себестоимость прочей реализации		(2,525)	(2,759)
Амортизация нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих активов		(4,718)	(1,728)
		21,283	20,084
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы	8	(9,561)	(9,290)
Административные расходы	9	(2,266)	(1,272)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(629)	(585)
Прочие операционные расходы	10	(1,370)	(1,144)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	15	1,124	(547)
		8,581	7,246
Операционная прибыль			
Процентные доходы		1,312	712
Финансовые расходы	11	(4,163)	(3,501)
Убыток от курсовых разниц, нетто	12	(20,846)	(1,520)
		(15,116)	2,937
(Убыток)/прибыль до налогообложения			
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	13	1,449	(1,246)
		(13,667)	1,691
(Убыток)/прибыль, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(13,626)	1,436
Неконтролирующие доли	23	(41)	255
		(13,667)	1,691

Прилагаемые примечания на стр. 11-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ННК-АКТИВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах рублей)

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
(Убыток)/прибыль за год	(13,667)	1,691
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Переоценка пенсионных обязательств	64	69
	<u>64</u>	<u>69</u>
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности	2,763	213
Резерв по переоценке инвестиций	431	167
	<u>3,194</u>	<u>380</u>
Прочий совокупный доход за год	<u>3,258</u>	<u>449</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД	<u>(10,409)</u>	<u>2,140</u>
Итого приходящийся на:		
Акционера материнской компании	(10,894)	1,846
Неконтролирующие доли	<u>485</u>	<u>294</u>

ГРУППА НК-АКТИВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	73,505	68,609
Гудвилл		480	480
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	15	6,780	6,376
Финансовые активы	16	14,306	896
Отложенные налоговые активы	13	1,987	90
Прочие внеоборотные активы		72	325
		97,130	76,776
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	17	8,204	8,182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	3,701	3,187
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	19	4,198	7,396
Предоплата по налогу на прибыль		153	107
Авансы выданные и расходы будущих периодов	20	8,232	5,856
Финансовые активы	16	445	2,055
Денежные средства и их эквиваленты	21	8,921	3,430
		33,854	30,213
ИТОГО АКТИВЫ		130,984	106,989
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	22	998	998
Добавочный капитал		1,900	1,899
Резерв курсовых разниц		2,402	163
Нераспределенная прибыль		27,311	40,875
Резерв по переоценке инвестиций		598	167
Капитал акционера материнской компании		33,209	44,102
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	23	2,157	1,675
ИТОГО КАПИТАЛ		35,366	45,777
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	71,682	47,540
Отложенные налоговые обязательства	13	670	1,594
Пенсионные обязательства		137	177
		72,489	49,311
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	14,629	5,507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1,046	1,603
Авансы полученные и прочая задолженность	26	5,225	3,457
Задолженность по налогу на прибыль		86	10
Прочие налоги к уплате	27	2,143	1,324
		23,129	11,901
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		95,618	61,212
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		130,984	106,989

Прилагаемые примечания на стр. 11-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ННК-АКТИВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в миллионах рублей)

	Капитал акционера материнской компании					Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке инвестиций			
Остаток на 1 января 2013 г.	998	1,886	(13)	39,372	-	42,243	1,410	43,653
Прибыль за год	-	-	-	1,436	-	1,436	255	1,691
Прочий совокупный доход	-	-	176	67	167	410	39	449
Итого совокупный доход за год	-	-	176	1,503	167	1,846	294	2,140
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	-	13	-	-	-	13	(29)	(16)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	998	1,899	163	40,875	167	44,102	1,675	45,777
Убыток за год	-	-	-	(13,626)	-	(13,626)	(41)	(13,667)
Прочий совокупный доход	-	-	2,239	62	431	2,732	526	3,258
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	2,239	(13,564)	431	(10,894)	485	(10,409)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	-	1	-	-	-	1	(3)	(2)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	998	1,900	2,402	27,311	598	33,209	2,157	35,366

Прилагаемые примечания на стр. 11-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НК-АКТИВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в миллионах рублей)

	За 2014 г.	За 2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(15,116)	2,937
Корректировки:		
Амортизация	5,347	2,313
Процентные доходы	(1,312)	(712)
Финансовые расходы	4,163	3,501
Убыток от курсовых разниц, нетто	20,846	1,520
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных и совместных предприятий	(1,124)	547
Обесценение займов выданных	-	282
Изменение резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	306	(85)
Прочие	410	242
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	13,520	10,545
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	523	(1,405)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности, авансов выданных и расходов будущих периодов	2,043	(1,291)
Увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	1,969	360
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности	18,055	8,209
Налог на прибыль уплаченный	(1,455)	(1,382)
Проценты уплаченные	(3,792)	(2,547)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности, нетто	12,808	4,280
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(125)	(523)
Инвестиции в нефтеперерабатывающие активы	(7,669)	(12,973)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(1,293)	(1,092)
Проценты капитализированные и уплаченные	(1,157)	(2,286)
Проценты полученные	1,292	908
Выплаты при закрытии свопа	-	(304)
Займы выданные	(11,664)	(2,923)
Погашение займов выданных	1,607	14,584
Прочие операции по инвестиционной деятельности	53	36
Денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(18,956)	(4,573)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление кредитов и займов	35,929	35,087
Погашение кредитов и займов	(25,494)	(34,928)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях	(3)	(16)
Денежные потоки, полученные от финансовой деятельности, нетто	10,432	143
Эффект от изменения обменного курса валют	1,207	(112)
Изменение денежных средств и их эквивалентов	5,491	(262)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3,430	3,692
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8,921	3,430

Прилагаемые примечания на стр. 11-55 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «ННК-Актив»¹ (ранее ОАО «Нефтяная компания «Альянс») учреждено 26 ноября 2001 года в Москве, Российская Федерация. Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 119019, Москва, Арбатская площадь, д. 1. Компания и ее дочерние предприятия являются вертикально интегрированной нефтяной группой, осуществляющей добычу и переработку нефти, транспортировку и сбыт нефтепродуктов.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов являлась Alliance Oil Company Limited (далее «Alliance»), зарегистрированная на Бермудских островах.

По состоянию на 31 декабря 2014 года основным бенефициарным владельцем Группы является г-н Эдуард Юрьевич Худайнатов. По состоянию на 31 декабря 2013 года основными бенефициарными владельцами Группы являлись г-н Муса Юсупович Бажаев и члены семьи Бажаевых.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, компании Independent Petroleum Company Holdings CY Limited and Lambros Overseas S.A., соответственно, являлись конечными материнскими предприятиями Группы.

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

Основные виды деятельности наиболее значительных дочерних предприятий и доли владения Группы этими предприятиями, на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены ниже:

Страна	Права голоса, принадлежащие Группе, %		
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	
Добыча нефти			
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	79.64	79.64
Переработка нефти			
АО «ННК-Хабаровский НПЗ» (ранее ОАО «Хабаровский НПЗ»)	Российская Федерация	98.87	98.87
Сбыт нефтепродуктов			
ЗАО «Независимая нефтегазовая компания» (ранее ЗАО «Альянс Ойл»)	Российская Федерация	100.00	100.00
АО «ННК-Хабаровскнефтепродукт» (ранее ОАО «Хабаровскнефтепродукт»)	Российская Федерация	93.04	92.99
АО «ННК-Амурнефтепродукт» (ранее ОАО «Амурнефтепродукт»)	Российская Федерация	96.36	96.36
АО «ННК-Приморнефтепродукт» (ранее ОАО «Приморнефтепродукт»)	Российская Федерация	95.27	95.21
ООО «ННК-Байкалнефтепродукт» (ранее ООО «Альянс-Байкалнефтесбыт»)	Российская Федерация	100.00	100.00
ООО «ННК-Бункер» (ранее ООО «Альянс Бункер»)	Российская Федерация	100.00	100.00
Закупка материалов и оборудования			
ООО «ННК-Нафтатехресурс» (ранее ООО «Нафтатехресурс»)	Российская Федерация	100.00	100.00
Транспортные услуги			
ЗАО «ННК-Транс» (ранее ЗАО «Альянстрансойл»)	Российская Федерация	100.00	100.00

¹ До 12 января 2015 года ОАО «ННК-Актив»

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности тех стран, в которых они были учреждены. Действующие в этих странах принципы бухгалтерского учета могут существенно отличаться от требований МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность отдельных предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Показатели консолидированной финансовой отчетности представлены по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, как описано ниже в учетной политике. Историческая стоимость, как правило, представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

При оценке способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало ее финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. Руководство полагает, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, и следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группа впервые применила следующие стандарты:

- Поправка к МСФО 32 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» (выпущена в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), касающаяся зачета финансовых активов и финансовых обязательств. Поправка разъясняет, что право зачета не должно зависеть от будущих событий. Кроме того, оно должно быть юридически действительным для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае невыполнения обязательств, неплатежеспособности или банкротства. Поправка также разъясняет механизмы погашения. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.
- Поправки к МСФО 36 «*Обесценение активов*» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода), касающиеся раскрытия информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой сумме, если генерирующая единица включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправка к МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» (выпущена в июне 2013 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года), касающаяся новации производных инструментов и продолжения учета хеджирования. Поправка касается изменений в законодательстве в отношении производных финансовых инструментов на внебиржевом рынке и образования центральных контрагентов. В соответствии с МСФО 39 новация производных финансовых инструментов в пользу центральных контрагентов приводит к прекращению учета хеджирования. Поправка освобождает от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на Группу.
- Разъяснение КРМФО 21 – «*Сборы*» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательства по выплате сборов, если это обязательство входит в сферу применения МСФО 37 «*Резервы*». В разъяснении уточняется, что такое обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство по уплате сбора, и когда необходимо признавать обязательство. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на Группу.

Прочие стандарты, поправки к существующим стандартам и интерпретации и разъяснения, которые вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года, не окажут существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам и интерпретациям, которые не вступили в силу и не были применены досрочно при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты) рассматривает вопросы, связанные с классификацией, оценкой и признанием финансовых активов и финансовых обязательств. Новый стандарт применяется для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Стандарт не утвержден для применения в Российской Федерации. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- В МСФО 15 «*Выручка по договорам с клиентами*» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). В данном стандарте определены принципы признания выручки и раскрытия информации, полезной для пользователей финансовой отчетности в отношении сущности, суммы, сроков получения выручки и неопределенности в отношении указанных параметров, а также потоков денежных средств, возникающих по договорам с клиентами. Выручка признается, когда покупатель получает контроль над товаром или услугой и, таким образом, возможность управлять и получать выгоды от товара или услуги. Стандарт заменяет МСФО 18 «*Выручка*» и МСФО 11 «*Договоры на строительство*» и связанные с ними интерпретации. Стандарт является обязательным для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2017 года. Разрешено досрочное применение стандарта. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). В настоящее время Группа проводит оценку того, как изменения в МСФО повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). В настоящее время Группа проводит оценку того, как усовершенствования МСФО повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Усовершенствования не утверждены для применения в Российской Федерации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как усовершенствования МСФО повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО. Поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новые раскрытия информации повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты) вводят новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Поправки требуют, чтобы инвестор применял в учете принципы объединения бизнеса, когда он приобретает долю участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Поправки применимы как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и для последующих приобретений долей. При этом в случае если при последующем приобретении доли сохраняется совместный контроль, имеющаяся доля участия не переоценивается. В настоящее время Группа проводит оценку влияния новых поправок на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» устраняют несоответствие между требованиями этих стандартов, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если эти активами владеет дочернее предприятие. Поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. В настоящее время Группа проводит оценку влияния новых поправок на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею (дочерних предприятий, включая структурированные предприятия). Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю голосующих акций Компании относительно доли и распределения голосующих акций, принадлежащих прочим акционерам;
- потенциальные доли голосующих акций, принадлежащие Компании, прочим владельцам долей голосующих акций и третьим сторонам;
- права, возникающие в рамках прочих договорных отношений;
- прочие дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность принимать решения в отношении существенной деятельности, включая структуру распределения голосов на состоявшихся ранее собраниях акционеров.

Компания переоценивает наличие контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более элементах контроля, описанных выше.

Компания начинает консолидировать показатели дочернего предприятия с момента приобретения контроля над ним и прекращает – с момента потери контроля над дочерним предприятием. Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке, начиная с момента приобретения контроля Компанией и до даты потери контроля.

Прибыли или убытки и все компоненты прочего совокупного дохода распределяются между акционером Компании и неконтролирующей долей. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционером Компании и неконтролирующей долей, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка неконтролирующей доли.

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

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, исключаются при консолидации. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируется неконтролирующая доля, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале материнской компании.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и рассчитывается как разница между (1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия и неконтролирующей долей. Суммы накопленных разниц, относящихся к активам или обязательствам дочерних предприятий, ранее признанные в прочем совокупном доходе в составе капитала, учитываются как если бы Компания продала соответствующие активы или обязательства, то есть, реклассифицируются в прибыль или убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСФО 39 или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированное предприятие.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма определенных на дату приобретения справедливых стоимостей активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Расходы, связанные с приобретением, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением:

- отложенных налоговых активов и обязательств, а также активов и обязательств, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль» и МСФО 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательств или долевых инструментов Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленных приобретенной компанией, которые оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций»;
- активов (или групп выбывающих активов), предназначенных для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость неконтролирующей доли в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании, такое превышение сразу признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли в признанной стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвилл

Гудвилл, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («единицами, генерирующими денежные потоки»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки, соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированным является предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Согласно МСФО 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Руководство Группы оценило характер совместной деятельности и отнесло ее к категории совместных предприятий. В соответствии с МСФО 11, совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, в рамках которой стороны, осуществляющие совместный контроль, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль определен как контроль, разделенный между сторонами над совместной деятельностью в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированного или совместного предприятия отражаются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5. В соответствии с данным методом, инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного или совместного предприятия. Если доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия превышает сумму инвестиции Группы в такое ассоциированное или совместное предприятие (включая любые долгосрочные инвестиции, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное или совместное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(в миллионах рублей)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее ассоциированными или совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в ассоциированных или совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика ассоциированных и совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированного или совместного предприятия и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвилл, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированного или совместного предприятия превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке текущего периода.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения инвестиции Группы в ассоциированное или совместное предприятие применяются требования МСФО 39. Если такая необходимость есть, то полная балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСФО 36 путем сопоставления возмещаемой стоимости инвестиции (большей величины из эксплуатационной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость инвестиции. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36, если возмещаемая стоимость инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие впоследствии увеличивается.

Если предприятие-участник Группы вступает в сделки с ассоциированным или совместным предприятием, прибыли и убытки по сделкам с ассоциированным или совместным предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие, которые не относятся к Группе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Операции компаний Группы учитываются в индивидуальной финансовой отчетности этих компаний в валюте той страны, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Таким образом, финансовая отчетность каждого предприятия Группы представлена в его функциональной валюте:

- для предприятий, ведущих операционную деятельность в Российской Федерации – российский рубль («рубль»);
- для предприятий, ведущих операционную деятельность в Казахстане – казахский тенге («тенге»).

Группа представляет свою консолидированную финансовую отчетность в рублях.

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранная валюта»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности пересчет финансовой информации зарубежных предприятий Группы из функциональной валюты в рубли осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующим курсам на конец представленных отчетных периодов;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции;
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу;
- возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект от пересчёта в валюту представления отчётности» в составе прочих совокупных доходов, накопленный эффект отражается в капитале (с отнесением соответствующей части к неконтролирующей доле);
- потоки денежных средств пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции. Возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект от изменения обменного курса валют».

При продаже зарубежной деятельности (т.е. продаже всей доли Группы в зарубежной деятельности или утрате контроля над дочерним предприятием, включающим зарубежную деятельность) все накопленные в капитале курсовые разницы, приходящиеся на долю акционера Компании, реклассифицируются в прибыли или убытки.

Кроме того, в случае частичной продажи, не ведущей к утрате контроля над дочерним предприятием, пропорциональная доля накопленных курсовых разниц пересчитывается по новому проценту неконтролируемых долей владения, а не реклассифицируется в прибыли или убытки.

Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в периоде их возникновения за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат по кредитам и займам. В таких случаях курсовые разницы включаются в стоимость соответствующих активов в качестве корректировки процентных расходов по кредитам и займам в иностранной валюте.

Группа использовала следующие курсы для составления консолидированной финансовой отчетности:

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Курс в рублях за 1 тенге		
Средний курс за квартал, заканчивающийся:		
31 марта	0.2069	0.2018
30 июня	0.1916	0.2091
30 сентября	0.1983	0.2145
31 декабря	0.2612	0.2115
На 31 декабря	<u>0.3083</u>	<u>0.2131</u>

Основные средства

Основные средства Группы включают: активы, связанные с разведкой и добычей нефти (далее «нефтедобывающие активы»); активы, связанные с переработкой нефти (далее «нефтеперерабатывающие активы»); активы, связанные с транспортировкой и сбытом нефтепродуктов и прочие активы (далее «сбытовые и прочие активы»).

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефтедобывающие активы

Нефтедобывающие активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, все затраты, необходимые для введения его в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательств по выводу основного средства из эксплуатации, а также, для квалифицируемых активов, затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных денежных средств и справедливой стоимости других видов вознаграждения за приобретенный актив.

Геологические и геофизические затраты, направленные на поддержание добычи, увеличение извлекаемости запасов и повышение эффективности бурения дополнительных эксплуатационных скважин на доказанных запасах, капитализируются в составе активов.

Амортизация нефтедобывающих активов рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. База для определения амортизации включает будущие капитальные затраты, необходимые для создания возможности добычи вероятных запасов и основанные на наиболее актуальных оценках руководства.

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

Сбытовые и прочие активы включают сеть АЗС, терминалы оптовой продажи нефти и прочие активы, относящиеся к непрофильной деятельности.

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Стоимость активов включает затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Данные активы амортизируются с момента их готовности к запланированному использованию линейным методом в течение сроков полезного использования, которые представлены ниже:

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Инфраструктура	5 – 30 лет
Машины и оборудование	3 – 20 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	2 – 8 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Обесценение материальных и нематериальных активов (за исключением гудвилла)

В конце каждого отчетного периода Группа осуществляет проверку текущей стоимости материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие об обесценении этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(в миллионах рублей)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, которая будет получена от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости в использовании предполагаемые денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную стоимость денег и присущие данному активу специфические риски, по которым не производилась корректировка оценки будущих потоков денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его текущей стоимости, то текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке. После признания убытка от обесценения, амортизация обесцененных активов корректируется в отчетные периоды после даты признания обесценения.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до признания убытка от обесценения в предыдущих периодах. Восстановление суммы обесценения признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, включая соответствующую долю постоянных и переменных накладных расходов, распределяются по объектам товарно-материальных запасов на основе метода, который является наиболее подходящим для соответствующей группы запасов. Большая часть товарно-материальных запасов оценивается по методу ФИФО, а запасы сырой нефти оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации за вычетом всех предполагаемых производственных затрат, а также затрат на реализацию.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Резервы по обязательствам

Резервы создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлых событий, которое Группа должна будет погасить, при этом сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно определена.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Финансовые инструменты

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (в) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как: (а) займы и дебиторская задолженность, или (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, или (с) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Займы и дебиторская задолженность анализируются и впоследствии оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе. Объективными признаками снижения стоимости займа или дебиторской задолженности могут служить: значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты задолженности; высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика или контрагента.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между текущей стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной при оценке финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает текущую стоимость всех финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае признания дебиторской задолженности безнадежной такая задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения в текущей стоимости резерва отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыль или убыток. При этом текущая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (1) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (2) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства показываются свернуто и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке, если оно предназначено для торговли.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, управляемых совместно, и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства Группы, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность и заемные средства, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

Началом капитализации является дата, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) несет затраты по займам; и (в) выполняет работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке в текущем отчетном периоде.

Пенсионные планы с установленными взносами

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственные Пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана – стран, в которых Группа осуществляет деятельность (пенсионный план с установленными взносами). В Российской Федерации все средства, перечисляемые в федеральные и территориальные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, общая сумма которых рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки 30% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, ставка снижается до 10%. Взносы Группы в государственные Пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в том периоде, к которому они относятся. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога и платежей по государственному плану с установленными взносами.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компаниями Группы предусмотрены нефондируемые пенсионные планы с установленными выплатами. Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно для каждого плана с использованием метода прогнозируемых условных единиц. Результат переоценки, включающий актуарную прибыль и убыток, отражается в составе прочего совокупного дохода, а впоследствии не переклассифицируются в консолидированный отчет о прибыли или убытке.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке в периоде изменения условий пенсионных планов. Чистый процентный доход или расход рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало периода к чистому активу или обязательству пенсионного плана на эту дату. Категории расходов по пенсионным планам с установленными выплатами включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибылей или убытков от сокращения пенсионного плана или погашения обязательств по нему);
- чистый процентный доход или расход;
- переоценка.

Группа отражает расходы на обслуживание в консолидированном отчете о прибыли или убытке по строке заработная плата и социальные взносы либо в составе себестоимости, коммерческих расходов или административных расходов в зависимости от видов деятельности дочерних предприятий. Прибыли и убытки, возникающие в связи с сокращением пенсионного плана, учитываются в составе стоимости услуг прошлых периодов.

Признание выручки

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом скидок, налога на добавленную стоимость («НДС»), таможенных пошлин.

Выручка признается, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Выручка от реализации нефти, нефтепродуктов и прочих товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Сделки по продаже товаров, в результате которых клиенты получают призовые баллы по действующим на сбытовых предприятиях Группы программам лояльности, учитываются как многоэлементные сделки по реализации, и справедливая стоимость возмещения, полученного или подлежащего получению, распределяется между поставленными товарами и выданными призовыми баллами. Возмещение, распределяемое на предоставление призовых баллов, оценивается с учетом их справедливой стоимости, то есть суммы, за которую призовые баллы могут быть отдельно проданы. Такое возмещение не отражается в составе выручки в момент совершения первоначальной сделки купли-продажи, а относится к будущим периодам и признается выручкой в момент обмена призовых баллов и выполнения Группой своих обязательств по предоставлению призов.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от оказания услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны.

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством стран, в которых действует Группа.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, а также ассоциированным и совместным предприятиям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним, ассоциированным или совместным предприятиям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и их использования в обозримом будущем.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Текущий и отложенный налог

Текущие и отложенные налоги признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что есть вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении текущей стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов, которые невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезного использования основных средств

Нефтедобывающие активы

Нефтедобывающие активы Группы амортизируются по методу единицы произведенной продукции в течение срока службы нефтегазового месторождения на основе оценки доказанных и вероятных запасов, включая предполагаемые будущие капитальные затраты, требуемые для создания возможности добычи вероятных запасов.

Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти при участии независимого оценщика DeGolyer and MacNaughton. Начисление амортизации нефтегазовых активов начинается после начала добычи нефти.

Доказанные и вероятные запасы включают объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт после истечения срока действия текущей лицензии. Текущая лицензия Группы на разведку, разработку и эксплуатацию месторождения истекает в 2033 году. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, амортизация основных средств, связанных с добычей, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет продлить срок действия этой лицензии. Срок службы нефтегазового месторождения определяется на основе оценки запасов, добыча которых коммерчески целесообразна.

Доказанные запасы представляют собой оценочные запасы нефти, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Доказанные запасы подразделяются на разработанные и неразработанные.

Вероятные запасы представляют собой запасы нефти, которые, исходя из анализа геологической и технической информации, могут быть извлечены в будущем с меньшей вероятностью, чем доказанные запасы, и с большей вероятностью, чем возможные запасы, при существующих экономических условиях, методах добычи и законодательном регулировании. Таким образом, применяя вероятностный подход, для классификации запасов необходимо наличие не менее 50% вероятности того, что фактические запасы нефти будут равны или превысят оценочную величину доказанных и вероятных запасов.

При определении срока службы нефтегазового месторождения предположения, действующие на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок разработки нефтегазового месторождения, включают:

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти;
- разница между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;
- возникновение непредвиденных операционных проблем;
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов нефти.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти существенное изменение сумм амортизации нефтедобывающих активов и их текущей стоимости.

Ожидаемые будущие капитальные затраты определяются исходя из предполагаемого количества скважин, требуемых для коммерческой добычи нефти, стоимости этих скважин и относящегося к ним производственного оборудования, а также прочих капитальных затрат.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

Основные средства, не связанные с добычей нефти, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования активов. На конец каждого отчетного периода руководство проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточную стоимость.

Обесценение гудвилла

Для целей проверки на обесценение гудвилл, возникший в результате приобретения долей в дочерних предприятиях, был отнесен к генерирующей единице «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов».

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов» была определена как стоимость, генерируемая от ее использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия, на основании денежных потоков согласно операционному плану на 2015 – 2019 года, утвержденный руководством. Потоки денежных средств, возникшие после 2019 года, основаны на ожиданиях руководства относительно дальнейшего развития сегмента. Руководство осуществляет прогноз затрат на основании текущей структуры бизнеса, с учетом инфляции. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Цена на нефть марки Brent по фьючерсным сделкам на 2015-2019 годы		
На Межконтинентальной Бирже, Долл. США/барр.	59.7 - 74.5	100.5 - 104
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	20.7	11.0
Темпы роста свыше пяти лет, %	2	0
Долгосрочный прогноз уровня инфляции, %	<u>4.7 - 18.4</u>	<u>0</u>

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения гудвилла на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам, уплачиваемым в странах, где осуществляется деятельность Группы, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы этих стран (Примечание 29).

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности Группы, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

В соответствии с критериями, изложенными в МСФО 8 «Операционные сегменты», Группа не может выделить операционные сегменты для целей консолидированной финансовой отчетности Группы, так как руководство не анализирует и не готовит информацию по сегментам. Финансовая информация по сегментам составляется и анализируется руководством Группы Alliance на уровне Группы Alliance.

Географическая информация

Выручка по каждой отдельной стране отражается отдельно следующим образом:

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Россия	73,616	60,741
Китай	16,236	7,303
Швейцария	10,100	22,463
Сингапур	7,180	4,008
Дания	5,173	6,114
Австрия	2,457	2,590
Прочие иностранные государства	4,145	2,480
Итого	<u>118,907</u>	<u>105,699</u>

Основные покупатели

В 2014 году доля каждого из покупателей Группы в общей сумме выручки не превышала 10%.

В 2013 году выручка от реализации компании Lia Oil S.A. составила более 10% от общей суммы выручки Группы.

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Приобретение нефти для переработки	51,312	45,872
Транспортные расходы	19,188	19,296
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	7,801	4,411
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	5,882	7,235
Материалы	2,548	1,796
Заработная плата и социальные взносы	1,212	1,004
Прочие затраты	1,579	966
Итого	<u>89,522</u>	<u>80,580</u>

Транспортные расходы включают затраты на доставку нефти на АО «ННК-Хабаровский нефтеперерабатывающий завод» и страхование транспортируемой нефти.

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 191 млн рублей и 159 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Транспортные расходы	5,877	5,609
Заработная плата и социальные взносы	1,962	1,882
Ремонт и текущее обслуживание оборудования	595	641
Коммунальные услуги	258	244
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	232	230
Аренда	51	86
Прочие затраты	586	598
Итого	<u>9,561</u>	<u>9,290</u>

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 321 млн рублей и 288 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно.

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Заработная плата и социальные взносы	939	2
Профессиональные услуги	788	973
Аренда	231	2
Комиссии банков	131	139
Реклама и маркетинговые услуги	82	85
Прочие затраты	95	71
Итого	<u>2,266</u>	<u>1,272</u>

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 101 млн рублей и 0,3 млн рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, соответственно.

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Благотворительность	836	829
Обесценение авансов выданных	313	-
Обесценение займов выданных	-	282
Прочие затраты	221	33
Итого	<u>1,370</u>	<u>1,144</u>

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Процентные расходы по кредитам и займам	4,338	2,626
Процентные расходы по облигациям	929	1,629
Амортизация расходов на привлечение финансирования и банковские комиссии	140	1,331
Убыток от производных финансовых инструментов	-	86
Эффект переоценки стоимости займов	-	17
За вычетом сумм, капитализируемых в стоимости квалифицируемых активов	(1,244)	(2,188)
Итого	<u>4,163</u>	<u>3,501</u>

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

12. УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Убыток от курсовых разниц от нефинансовой деятельности	(369)	(493)
Прибыль от курсовых разниц от нефинансовой деятельности	1,261	563
Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности	(26,861)	(6,873)
Прибыль от курсовых разниц от финансовой деятельности	5,123	5,283
Итого	<u>(20,846)</u>	<u>(1,520)</u>

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, где зарегистрировано большинство предприятий Группы, составляла 20% в течение 2014 и 2013 годов.

Прибыль АО «ННК-Хабаровский НПЗ» облагается по ставке 15.5% в связи с применением льготной ставки для части налога, уплачиваемого в региональный бюджет.

Прибыль ТОО «Потенциал Ойл», расположенного в Казахстане, облагается налогом на прибыль по ставке 30%.

Отложенные налоговые активы и обязательства по временным разницам, связанным с инвестициями в ассоциированные компании и совместные предприятия, начисляются по ставке 0%.

Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке:

	<u>За 2014 г.</u>	<u>За 2013 г.</u>
Текущий налог	1,441	1,241
Отложенный налог	(2,890)	5
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	<u>(1,449)</u>	<u>1,246</u>

Сумма налога на прибыль за год, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке, отличается от суммы теоретического налога, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	За 2014 г.	За 2013 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(15,116)	2,937
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	610	510
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 15.5%	(3,243)	(115)
Теоретический налог на прибыль по ставке 30%	550	500
Теоретический налог на прибыль по другим ставкам	-	2
Расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	175	178
Проценты к уплате, не уменьшающие налогооблагаемую базу	254	-
Прочие	205	171
Налог на прибыль	(1,449)	1,246

Движение отложенных налоговых активов и обязательств Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлено ниже:

За 2014 г.

	31 декабря 2013 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке	Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	31 декабря 2014 г.
Основные средства	2,141	605	76	2,822
Товарно-материальные запасы	185	(144)	12	53
Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	(44)	(72)	-	(116)
Оценка кредитов и займов	33	50	-	83
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(88)	28	-	(60)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(663)	(3,335)	(24)	(4,022)
Прочие	(60)	(22)	5	(77)
Итого	1,504	(2,890)	69	(1,317)
Отложенные налоговые обязательства	1,594	(982)	58	670
Отложенные налоговые активы	(90)	(1,908)	11	(1,987)
Отложенные налоговые обязательства/(активы), нетто	1,504	(2,890)	69	(1,317)

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 2013 г.

	31 декабря 2012 г.	Признано в консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке	Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	31 декабря 2013 г.
Основные средства	1,658	474	9	2,141
Товарно-материальные запасы	(114)	316	(17)	185
Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	(54)	10	-	(44)
Оценка кредитов и займов	178	(145)	-	33
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(85)	(3)	-	(88)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(46)	(614)	(3)	(663)
Прочие	(27)	(33)	-	(60)
Итого	1,510	5	(11)	1,504
Признано в консолидированном отчете о финансовом положении				
Отложенные налоговые обязательства	1,684	(96)	6	1,594
Отложенные налоговые активы	(174)	101	(17)	(90)
Отложенные налоговые обязательства/(активы), нетто	1,510	5	(11)	1,504

Согласно бюджетам и прогнозам руководство Группы планирует зачесть отложенные налоговые активы, возникающие в связи с переносом налоговых убытков на будущие периоды, в течение следующих 10 лет.

На 31 декабря 2014 года отложенные налоговые обязательства не были признаны в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в сумме 26,678 млн рублей (2013 г.: 29,556 млн рублей), так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедобывающие активы	Нефтеперерабатывающие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2013 г.	2,884	64,960	10,546	78,390
Поступления	151	8,932	1,440	10,523
Выбытия	(14)	(178)	(92)	(284)
Перевод в категорию запасов	-	(328)	(15)	(343)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,064	-	16	1,080
На 31 декабря 2014 г.	4,085	73,386	11,895	89,366
Накопленный износ и амортизация				
На 31 декабря 2013 г.	(981)	(5,033)	(3,767)	(9,781)
Амортизация	(243)	(4,525)	(705)	(5,473)
Выбытия	1	27	65	93
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(551)	-	(6)	(557)
На 31 декабря 2014 г.	(1,774)	(9,531)	(4,413)	(15,718)
Накопленное обесценение				
На 31 декабря 2013 г.	-	-	-	-
Восстановление убытка от обесценения	-	-	6	6
Убыток от обесценения	-	(7)	(142)	(149)
На 31 декабря 2014 г.	-	(7)	(136)	(143)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2,311	63,848	7,346	73,505
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2012 г.	2,277	50,179	9,534	61,990
Поступления	515	14,902	1,137	16,554
Выбытия	(5)	(101)	(121)	(227)
Перевод в категорию запасов	-	(20)	(5)	(25)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	97	-	1	98
На 31 декабря 2013 г.	2,884	64,960	10,546	78,390
Накопленный износ и амортизация				
На 31 декабря 2012 г.	(682)	(3,511)	(3,170)	(7,363)
Амортизация	(259)	(1,593)	(651)	(2,503)
Выбытия	1	71	54	126
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(41)	-	-	(41)
На 31 декабря 2013 г.	(981)	(5,033)	(3,767)	(9,781)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	1,903	59,927	6,779	68,609

Расходы по кредитам и займам (процентные расходы и убытки по курсовым разницам) в общей сумме 1,455 млн рублей были капитализированы в составе себестоимости основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013 г.: 2,537 млн рублей). Ставка капитализации варьировалась от 8.01% до 11.63% (2013 г.: 5.67% – 10.90%).

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

15. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов ассоциированные и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

	Основная деятельность	Тип	Место регистрации	Балансовая стоимость		Процент владения Группы, %	
				31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
AR Oil & Gaz B.V.	Холдинговая компания	Совместное предприятие	Нидерланды	327	24	24.97	24.97
ООО «УК Алреп»	Управляющая компания	Совместное предприятие	Российская Федерация	2	1	24.97	24.97
ОАО «Евротэк»	Добыча газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	1,138	1,096	24.97	24.97
ОАО «Татнефтеотдача»	Добыча нефти и газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	3,863	3,236	24.86	24.86
ЗАО «Санеко»	Добыча нефти и газа	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	1,450	2,012	24.97	24.97
Прочие	Сбыт нефтепродуктов	Ассоциированное предприятие	Российская Федерация	-	7	-	49
Итого				6,780	6,376		

Доля Группы в финансовых результатах ассоциированных и совместных предприятий за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлена следующим образом:

	За 2014 г.	За 2013 г.
AR Oil&Gaz B.V.	971	(1)
ООО «УК Алреп»	1	1
ОАО «Евротэк»	42	(1,353)
ОАО «Татнефтеотдача»	672	447
ЗАО «Санеко»	(562)	357
Прочие	-	2
Итого	1,124	(547)

Инвестиции в совместные предприятия

Чистые активы AR Oil&Gaz B.V. включали денежные средства и их эквиваленты (2,719 млн рублей) и обязательства по выплате дивидендов (1,958 млн рублей) по состоянию на 31 декабря 2014 года и денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Сводная финансовая информация по существенным ассоциированным предприятиям (ОАО «Евротэк», ОАО «Татнефтеотдача» и ЗАО «Санеко») представлена ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Внеоборотные активы	23,048	23,360
Оборотные активы	7,936	7,950
Долгосрочные обязательства	(2,385)	(2,378)
Краткосрочные обязательства	(2,678)	(3,464)
Чистые активы	25,921	25,468

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

15. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За 2014 г.	За 2013 г.
Выручка	15,986	14,437
Прибыль за год	437	690
Итого совокупный доход за год	437	690

Сверка между представленной сводной финансовой информацией и суммарной балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированные предприятия (ОАО «Евротэк», ОАО «Татнефтеотдача», ЗАО «Санеко»):

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Чистые активы	25,921	25,468
Доля владения Группы	24.86% – 24.97%	24.86% – 24.97%
Гудвилл	-	657
Обесценение гудвилла	-	(657)
Балансовая стоимость инвестиции	6,451	6,344

Обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Руководство Группы оценивает балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия при обнаружении индикаторов обесценения. По состоянию на 31 декабря 2013 года в отношении инвестиции в ОАО «Евротэк» был проанализирован ряд индикаторов, включая мораторий на увеличение цен на газ на внутреннем рынке в период с 2014 по 2016 год, утвержденный Министерством Экономического Развития РФ.

Проверка на обесценение была проведена на основании следующих ключевых предположений:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Внутренние цены на природный газ, основанные на долгосрочных планах МЭР, рублей за кубический метр	От 3,610 до 10,926	От 3,488 до 6,516
Темп роста на период, превышающий 5 лет, %	4	3
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	16.43	14.95

Общая сумма убытка, понесенного Группой от ОАО «Евротэк», составила 1,353 млн рублей и включала долю Группы в операционном убытке ОАО «Евротэк» за 2013 год в сумме 119 млн рублей, а также убыток от обесценения инвестиции в общей сумме 1,234 млн рублей (включая убыток от обесценения гудвилла в сумме 657 млн рублей).

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения инвестиций на 31 декабря 2014.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные		
Займы выданные	13,110	157
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,196	739
Итого	14,306	896
Краткосрочные		
Займы выданные	445	2,055
Итого	445	2,055

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представляют собой инвестицию в размере 16.66% уставного капитала O&G Credit Agency Ltd., 100% дочернего предприятия Alliance.

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов раскрыты в таблице ниже:

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Займы, выданные предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Июль 2018	8,276	-
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Доллар США	5.47%	Декабрь 2019	2,811	-
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Октябрь 2016	1,063	-
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Сентябрь 2016	499	-
Заем, выданный акционеру	Доллар США	0%	Сентябрь 2016	244	131
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	10%	Сентябрь 2016	208	-
Заем, выданный третьим лицам	Рубль	10%	Март 2016	9	26
Итого долгосрочные займы выданные				13,110	157
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	0%	До востребования	378	100
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	0%	Апрель 2015	67	-
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Доллар США	10%	Декабрь 2014	-	1,637
Заем, выданный предприятию под общим контролем	Рубль	0%	Апрель 2014	-	106
Займы, выданные третьим лицам	Рубль	0%	Январь 2014	-	212
Итого краткосрочные займы выданные				445	2,055

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Нефтепродукты	5,083	4,995
Сырая нефть	1,568	2,326
Материалы	1,022	497
Полуфабрикаты	352	241
Прочие товарно-материальные запасы	183	128
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(4)	(5)
Итого	8,204	8,182

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,758	3,101
Прочая дебиторская задолженность	961	280
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(18)	(194)
Итого	3,701	3,187

Группа проводит оценку платежеспособности и устанавливает кредитные лимиты отдельно по каждому клиенту, с которым заключается кредитное соглашение. Группа проводит мониторинг торговой и прочей дебиторской задолженности: существует специальный комитет, который ежемесячно проводит ее анализ. Расчеты с основной частью розничных и оптовых клиентов осуществляются на условиях предоплаты. Отгрузка товаров в кредит производится только покупателям с положительной кредитной историей. Концентрация кредитных рисков ограничена, поскольку база клиентов обширна, и они не являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая дебиторская задолженность в основном включала задолженность за поставки нефтепродуктов от международного трейдера и задолженность за поставки нефти от крупных российских компаний. На остатки задолженности проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дебиторская задолженность каждого из представленных ниже крупнейших покупателей Группы превышала 10% общей суммы непросроченной и необесцененной торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Компания А	1,224	-
Компания Б	401	-
Компания В	324	214
Компания Г	-	1,706

На основании прошлого опыта ведения операций с данными покупателями руководство считает, что риск непогашения задолженности данными контрагентами низкий.

Резерв по сомнительной задолженности признается в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности на основании прошлого опыта погашения задолженности покупателями и анализа их текущего финансового состояния.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва по сомнительным долгам, признанного в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, представлено ниже:

	За 2014 г.	За 2013 г.
Остаток на начало года	194	281
Начисление резерва	2	1
Восстановление резерва	(2)	(88)
Списание задолженности за счет резерва	(176)	-
Остаток на конец года	18	194

На 31 декабря 2014 года непросроченная и необесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность составляла 3,437 млн рублей (31 декабря 2013 г.: 2,875 млн рублей).

Анализ полностью и частично обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Торговая дебиторская зadолженность	Прочая дебиторская зadолженность	Торговая дебиторская зadолженность	Прочая дебиторская зadолженность
Менее 90 дней	-	-	2	1
90-365 дней	4	14	11	180
Итого	4	14	13	181

По части просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы не был начислен резерв в связи с тем, что руководство считает данную задолженность возмещаемой. Анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Торговая дебиторская зadолженность	Прочая дебиторская зadолженность	Торговая дебиторская зadолженность	Прочая дебиторская зadолженность
Менее 90 дней	122	8	284	7
90-365 дней	121	13	12	8
Итого	243	21	296	15

19. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к возмещению	3,603	6,707
Предоплата таможенных пошлин	497	626
Прочие налоги к возмещению	98	63
Итого	4,198	7,396

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

20. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы выданные	8,288	5,659
Расходы будущих периодов	263	199
Обесценение авансов выданных	(319)	(2)
Итого	8,232	5,856

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в банках:		
в российских рублях	2,605	1,764
в долларах США	544	959
в прочей валюте	24	24
Денежные средства в пути	114	82
Денежные средства на депозитах:		
в российских рублях	2,884	435
в долларах США	2,678	99
Денежные средства в кассе	61	58
Прочие	11	9
Итого	8,921	3,430

По состоянию на 31 декабря 2014 года доходность по депозитам составляла 0.01%–15.50% годовых (31 декабря 2013 г.: 0.01%–5.24% годовых).

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Standard and Poor's и Moody's:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
От AAA / Aaa до A- / A3	332	754
От BBB+ / Baa1 до BBB- / Baa3	6,752	2,251
От BB+ / Ba1 до B- / B3	1,639	181
Без рейтинга	198	244
Итого	8,921	3,430

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

22. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов разрешенный к выпуску, объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 888,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,000 рублей за акцию. Обыкновенные акции дают их владельцам право голоса, но не гарантируют получение дивидендов.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2014 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила 205 млн рублей (2013 г.: 448 млн рублей), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил 7,660 млн рублей (2013 г.: 7,456 млн рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

В течение 2014 и 2013 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

23. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Информация о дочерних компаниях Группы, имеющих существенные неконтролирующие доли, представлена ниже:

	Страна регистрации	Доля собственности, приходящаяся на неконтролирующие доли, %		Права голоса, принадлежащие неконтролирующие доли, %		Неконтролирующие доли		Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующие доли	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	За 2014 г.	За 2013 г.
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	20.36	20.36	20.36	20.36	1,839	997	315	252
АО «ННК-Хабаровский НПЗ»	Российская Федерация	2.15	2.16	1.13	1.13	(22)	357	(378)	4
Прочие дочерние предприятия	Российская Федерация	4.73 – 10.61	4.79 – 10.65	3.64 – 6.96	3.64 – 7.01	340	321	22	(1)
Итого		-	-	-	-	2,157	1,675	(41)	255

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

23. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая информация по ТОО «Потенциал Ойл», дочернему предприятию с наиболее существенной неконтролирующей долей, представлена ниже. Данная финансовая информация представлена до элиминирования внутригрупповых расчетов и операций.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Внеоборотные активы	6,837	3,558
Оборотные активы	2,424	1,305
Долгосрочные обязательства	(260)	(128)
Краткосрочные обязательства	(174)	(29)
	За 2014 г.	За 2013 г.
Выручка	2,877	2,817
Прибыль за год	1,549	1,252
Прочий совокупный доход	2,571	178
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	1,028	640

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

31 декабря 2014 г.					
	Валюта	Процентная ставка	Основная сумма	Начислен- ные проценты	Итого
Кредиты и займы	Доллары США	5.30 – 10.00%	47,294	671	47,965
Кредиты и займы	Российские рубли	10.50 – 19.00%	25,477	171	25,648
Неконвертируемые облигации	Российские рубли	8.85%	9,972	50	10,022
Займы	Евро	10.50%	2,441	235	2,676
Итого кредиты и займы			85,184	1,127	86,311
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года					(14,629)
Долгосрочная часть кредитов и займов					71,682

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 декабря 2013 г.					
	Валюта	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Кредиты и займы	Доллары США	5.30 – 10.00%	26,995	88	27,083
Кредиты и займы	Российские рубли	9.50 – 10.50%	8,986	73	9,059
Неконвертируемые облигации	Российские рубли	8.85 – 9.25%	14,952	234	15,186
Займы	Евро	10.50%	1,606	113	1,719
Итого кредиты и займы			52,539	508	53,047
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года					(5,507)
Долгосрочная часть кредитов и займов					47,540

В январе 2014 года АО «ННК-Хабаровский НПЗ» получило долгосрочный кредит в размере 5,000 млн рублей с фиксированной процентной ставкой 11.97% годовых и сроком погашения в январе 2024 года.

В июле 2014 года ЗАО «Независимая нефтегазовая компания» получило краткосрочный банковский кредит на сумму 350 млн долл. США (12,504 млн рублей по курсу на дату транзакции) с фиксированной процентной ставкой 3.75% годовых. В сентябре 2014 года кредит был рефинансирован кредитом на сумму 13,500 млн рублей с фиксированной процентной ставкой 12% годовых и сроком погашения в марте 2015 года в рамках долгосрочной кредитной линии.

В ноябре 2014 года ЗАО «Независимая нефтегазовая компания» получило краткосрочный кредит в размере 2,000 млн рублей. По кредиту предусмотрена фиксированная процентная ставка в диапазоне 10 – 12.5% годовых в зависимости от условий каждого отдельного транша.

В июле 2013 года ЗАО «Независимая нефтегазовая компания» получило долгосрочный кредит на сумму 5,000 млн рублей с процентной ставкой 9.5% годовых (31 декабря 2014 года: 19%) и сроком погашения в июле 2018 года.

В ноябре 2013 года АО «ННК-Хабаровский НПЗ» подписало долгосрочное кредитное соглашение на сумму 700 млн долл. США (22,919 млн рублей по курсу на дату заключения договора) с фиксированной ставкой 5.3% годовых и сроком погашения в ноябре 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не имела кредитов с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов кредиты и займы были обеспечены финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance Oil Company Ltd, акционером Компании, и связанными сторонами Группы.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не нарушала ограничительных условий по кредитам и займам.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблицах ниже представлены данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей.

	31 декабря 2014 г.		
	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение одного года	13,503	7,091	20,594
В течение второго года	15,391	5,246	20,637
В течение третьего и четвертого годов	16,095	8,197	24,292
Свыше пяти лет	40,724	12,988	53,712
Итого к погашению	85,713	33,522	119,235

	31 декабря 2013 г.		
	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение одного года	5,001	4,056	9,057
В течение второго года	-	3,643	3,643
В течение третьего и четвертого годов	15,403	5,690	21,093
Свыше пяти лет	32,335	10,940	43,275
Итого к погашению	52,739	24,329	77,068

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	488	952
Прочая кредиторская задолженность	558	651
Итого	1,046	1,603

Группа установила политику управления риском ликвидности, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей, для обеспечения погашения всей торговой и прочей кредиторской задолженности в установленные сроки.

26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы полученные	4,722	2,995
Задолженность по заработной плате	263	278
Резерв на оплату ежегодных отпусков	229	172
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	11	12
Итого	5,225	3,457

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к уплате	855	789
Акциз к уплате	696	346
Прочие налоги к уплате	592	189
Итого	2,143	1,324

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционер, ассоциированные и совместные предприятия и предприятия под общим контролем.

В таблице ниже представлены существенные остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Акционер		
Займы выданные	445	131
Ассоциированные и совместные предприятия		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	35
Авансы полученные и прочая задолженность	27	66
Предприятия под общим контролем		
Займы выданные	13,101	1,843
Торговая и прочая дебиторская задолженность	216	1,932
Авансы выданные	1	134
Кредиты и займы	13,764	11,380
Торговая и прочая кредиторская задолженность	93	561
Авансы полученные и прочая задолженность	1,198	134

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

Все остатки в расчетах со связанными сторонами являются необеспеченными и будут погашены денежными средствами на обычных условиях коммерческого кредита. Каких-либо гарантий в отношении остатков в расчетах со связанными сторонами не было выдано или получено.

В таблице ниже представлены существенные операции со связанными сторонами:

	За 2014 г.	За 2013 г.
Ассоциированные и совместные предприятия		
Выручка	1,641	2,308
Приобретение нефтепродуктов	34	50
Предоставление займов	60	210
Возврат займов	60	210
Предприятия под общим контролем		
Выручка	18,783	23,795
Приобретение нефти	2,219	3,383
Приобретение товаров	40	8
Приобретение услуг	1,142	1,582
Процентный доход	913	531
Финансовые расходы и проценты, капитализированные по кредитам	1,222	1,527
Благотворительность	150	725
Предоставление займов	11,541	2,465
Возврат займов	1,258	14,226

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ *(в миллионах рублей)*

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции со связанными сторонами являются операциями, осуществляемыми в рамках обычной деятельности, на условиях, аналогичных условиям сделок с третьими сторонами, за исключением выданных и полученных беспроцентных займов.

Выручка от реализации связанным сторонам включала реализацию нефти и нефтепродуктов на внутреннем рынке и на экспорт, реализацию товарно-материальных запасов и оборудования, оказание транспортных услуг и прочую реализацию. Приобретение услуг у связанных сторон включало в себя в основном услуги аренды, управления и страхования.

Расходы на благотворительность представляют собой отчисления в благотворительный фонд имени Зии Бажаева.

С апреля 2014 года в состав ключевого руководства вошел президент, директора департаментов и руководители независимых подразделений, а также другие представители собственника. До апреля 2014 года услуги управления оказывала ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК (компания, находящаяся под общим контролем акционера Группы).

Вознаграждение ключевого руководства (включая соответствующие налоги и годовые премиальные выплаты) за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составило 204 млн рублей. Вознаграждение составляло только из краткосрочных выплат.

Сумма вознаграждения за услуги управления, оказанные ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК, за период с 1 января 2014 года до 18 июля 2014 года составила 156 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: 899 млн рублей). Расходы по услугам за управления были отражены в составе строки «Профессиональные услуги» административных расходов.

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2014 и 2013 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 2,492 млн рублей и 8,375 млн рублей соответственно.

Лицензионные обязательства

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения ею лицензионных условий эксплуатации нефтяного месторождения. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензии может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензии. По мнению руководства Группы, любые случаи несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем реализации предложенных изменений и не окажут значительного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Судебные разбирательства

Группа время от времени принимала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, по мнению руководства, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал и с высокой долей вероятности не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

Правовая система в России еще не достигла уровня развития западной правовой системы. Она подвержена частым изменениям, иногда имеющим обратную силу. Этот факт представляет собой риск возникновения негативных последствий для компаний, входящих в Группу.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации и Казахстане. Деятельность Группы связана с выбросами вредных примесей в атмосферу и воду, которые могут нанести ущерб растительному и животному миру в регионах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, а также привести к другим негативным последствиям для окружающей среды.

Руководство Группы полагает, что Группа соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Однако в Российской Федерации и Казахстане продолжают меняться законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды. Руководство Группы не может спрогнозировать время или масштаб возможных изменений законов и норм, относящихся к охране окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Экономическая и политическая среда в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 5). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32.66 руб. до 67.79 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5.5% годовых до 17.0% годовых, в том числе с 10.50% годовых до 17.0% годовых 16 декабря 2014 года;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49.67 руб. до 69.66 руб. за доллар США;
- В январе 2015 года кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BVB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Новые правила трансфертного ценообразования представляются более тщательно проработанными и, в определенной степени, лучше согласуются с международными принципами трансфертного ценообразования, установленными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные предприятия не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация применимого законодательства может быть оспорена, однако последствия такого спора на текущий момент оценить с достаточной степенью точности невозможно. В 2014 году согласно закону о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Начиная с 2015 года, доход КИК будет облагаться налогом по ставке 20%.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации будут подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также собственного капитала Группы, включая уставный капитал, добавочный капитал, накопленный резерв курсовых разниц, резерв по переоценке инвестиций, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2014 года составляла 112,756 млн рублей (2013 г.: 95,394 млн рублей).

Группа управляет капиталом в целях обеспечения непрерывности деятельности предприятий, входящих в Группу, и максимизации доходов акционера посредством поддержания баланса между заемным и акционерным капиталом.

Внешние требования к структуре капитала отсутствуют.

Основные категории финансовых инструментов

Основные категории финансовых активов и финансовых обязательств представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы		
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства и их эквиваленты)</i>		
Финансовые активы (Примечание 16)	13,582	2,214
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 18)	3,701	3,187
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21)	8,921	3,430
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Финансовые активы (Примечание 16)	1,169	737
Итого	27,373	9,568
Финансовые обязательства		
<i>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	86,311	53,047
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,046	1,603
Итого	87,357	54,650

Группа подвержена влиянию целого ряда различных финансовых рисков, связанных с ее обычной деятельностью и использованием финансовых инструментов, включая, в частности: валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск того, что изменения курсов обмена валют окажут отрицательное влияние на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет некоторые операции в иностранной валюте. Группа подвержена существенному валютному риску, поскольку значительная часть выручки Группы выражена в долларах США, в то же самое время большая часть займов Группы и соответственно финансовых расходов также выражены в долларах США, что позволяет уменьшить влияние возникающего валютного риска. Группа подвержена минимальному валютному риску в отношении активов и операционных расходов, поскольку их большая часть выражена в российских рублях.

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На конец отчетного периода остатки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, были представлены следующим образом:

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы				
Финансовые активы	3,057	1,637	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,368	2,622	-	-
Денежные средства, их эквиваленты	3,233	1,066	-	20
Итого	8,658	5,325	-	20
Обязательства				
Кредиты и займы	48,434	27,235	2,676	1,719
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30	4	29	79
Итого	48,464	27,239	2,705	1,798
Итого чистая позиция	(39,806)	(21,914)	(2,705)	(1,778)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности консолидированной прибыли или убытка и прочего совокупного дохода Группы к 20% (2013г.: 10%) укреплению/ослаблению курса рубля по отношению к соответствующим валютам, что представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения валютных курсов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

	В долларах США		В Евро	
	За 2014 г.	За 2013 г.	За 2014 г.	За 2013 г.
Прибыль/(убыток) и капитал	7,961	2,191	541	178

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению у Группы финансовых убытков. Для подтверждения кредитоспособности контрагентов осуществляется предварительная проверка их финансового положения, а также выявляются возможные риски. Чтобы снизить риск финансового убытка в результате невыполнения обязательств контрагентами, Группа принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию, а также данные собственного учета торговых операций.

Кредитный риск Группы связан с денежными средствами и их эквивалентами, займами, дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, при этом максимальная сумма риска равна балансовой стоимости этих инструментов.

Описание политики по управлению рисками, связанными с торговой и прочей дебиторской задолженностью, представлено в Примечании 18.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты носит ограниченный характер, так как контрагентами Группы выступают банки с положительной деловой репутацией или банки, утвержденные руководством Группы, при этом депозиты, размещаемые в этих банках, должны соответствовать установленным лимитам.

ГРУППА ННК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах рублей)

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа также подвержена кредитному риску по займам выданным. При оценке кредитоспособности принимаются во внимание деятельность контрагента, его финансовые ресурсы и процессы по управлению бизнес-рисками. Группа выдает займы только контрагентам, утвержденным руководством, и в пределах установленных лимитов.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов гарантий в обеспечение финансирования третьих сторон выдано не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Руководство осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Группы по ликвидности.

Мониторинг показателя чистого потока денежных средств Группы осуществляется центральной казначейской функцией в рамках движения денежных средств, при этом информация об остатках денежных средств доводится до сведения руководства Группы. Значительная часть договоров на продажу сырой нефти и нефтепродуктов предусматривает предоплату, кроме того, Группа следует строгой политике, предусматривающей меры по возврату сомнительной задолженности, и проводит мониторинг торговых дебиторов. Ежемесячно Группа готовит детальные бюджеты и прогнозы, проводит анализ мировых и внутренних цен на нефть, чтобы оптимизировать продажу сырой нефти, маршруты поставок, ассортимент нефтепродуктов и объемы нефтепереработки. Руководство много времени уделяет вопросам соотношения сроков погашения финансовых активов и обязательств, сокращения краткосрочной задолженности путем погашения существующих краткосрочных займов. Соответственно, руководство Группы уверено, что прилагает все необходимые усилия для погашения текущих обязательств при наступлении срока их погашения (Примечание 24).

Основными источниками денежных средств для Группы являются: ее деятельность, банковские займы и поступления от размещения предложений на фондовых рынках и рынках заемного капитала.

Данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов раскрыты в Примечании 24. Все остальные финансовые обязательства будут погашены в течение 2015 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять финансовый инструмент при совершении сделки между желающими совершить такую операцию сторонами, за исключением принудительной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Вместе с тем, для интерпретации рыночных данных с целью определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Для определения и раскрытия справедливой стоимости Группа использует следующую иерархию способов определения стоимости:

- уровень 1: справедливая стоимость инструментов определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках;
- уровень 2: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки;
- уровень 3: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).

ГРУППА НК-АКТИВ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ *(в миллионах рублей)*

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи отражена в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость была определена на основе чистых активов O&G Credit Agency Ltd.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности и полученных займов приблизительно равна их справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Процентные ставки по займам выданным приблизительно соответствовали рыночным.

Денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) с установленными сроками погашения была оценена на основе стоимости ожидаемых дисконтированных денежных потоков с применением текущих ставок процента для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 6.96% до 19.07% в зависимости от срочности и валюты обязательства. На 31 декабря 2014 года справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой меньше их балансовой стоимости на 2,862 млн рублей.

Справедливая стоимость неконвертируемых процентных облигаций, деноминированных в рублях, по состоянию на 31 декабря 2013 года была определена на основании биржевых котировок (уровень 1 иерархии справедливой стоимости) и составила 14,995 млн рублей.

На 31 декабря 2013 года справедливая стоимость прочих заимствований с фиксированной процентной ставкой приблизительно соответствовала их балансовой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2015 года AR Oil&Gaz B.V., совместное предприятие Группы, произвело выплату дивидендов в размере 17 млн долларов (1,082 млн рублей).

В марте 2015 года был пролонгирован краткосрочный банковский кредит на сумму 11,500 млн рублей с новым сроком погашения в сентябре 2015 года и процентной ставкой в размере ключевой ставки Банка России плюс 2 процентных пункта.