

**ОАО «Нефтяная
компания «Альянс» и
дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-46

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированные 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена 25 апреля 2011 года от имени руководства Группы:



Е.Я. Воробейчик

Генеральный директор ООО «НК Альянс» УК,
управляющей компании ОАО «НК «Альянс»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО «Нефтяная компания «Альянс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения.

Мнение аудиторов

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

Москва
25 апреля 2011 года

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

	Приме- чание	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Выручка		2,025,631	1,503,988
Выручка от продажи нефти		113,012	98,691
Выручка от продажи нефтепродуктов		1,767,487	1,345,642
Прочая выручка		145,132	59,655
Себестоимость	10	<u>(1,510,344)</u>	<u>(1,043,398)</u>
Валовая прибыль		515,287	460,590
Коммерческие и административные расходы	11	(237,452)	(202,780)
Прочие операционные расходы, нетто	12	(5,100)	(16,479)
Доля в прибыли/(убытке) зависимого предприятия		104	(16)
Финансовые расходы	13	(31,496)	(28,542)
Процентный доход	14	6,983	7,714
Убыток по курсовым разницам, нетто		<u>(1,721)</u>	<u>(4,973)</u>
Прибыль до налогообложения		246,605	215,514
Налог на прибыль	15	<u>(54,516)</u>	<u>(59,382)</u>
Прибыль за год		<u>192,089</u>	<u>156,132</u>
Принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		187,974	154,944
Неконтролирующим акционерам		<u>4,115</u>	<u>1,188</u>
		<u>192,089</u>	<u>156,132</u>
Прочие совокупные доходы			
Эффект пересчета зарубежных предприятий		361	(2,858)
Эффект пересчета в валюту представления		<u>(5,726)</u>	<u>(8,954)</u>
		<u>(5,365)</u>	<u>(11,812)</u>
Совокупные доходы за год		<u>186,724</u>	<u>144,320</u>
Принадлежащие:			
Акционерам материнской компании		182,609	143,132
Неконтролирующим акционерам		<u>4,115</u>	<u>1,188</u>
		<u>186,724</u>	<u>144,320</u>
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	23	888,000	888,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, принадлежащая акционерам материнской компании (в долларах США)		212	174

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

	Приме- чание	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	1,163,463	877,836
Гудвилл		11,728	11,818
Нематериальные активы		3,034	4,782
Прочие внеоборотные активы	17	18,002	500
Отложенные налоговые активы	15	6,652	5,716
		1,202,879	900,652
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	18	132,569	108,223
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	105,525	25,553
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	20	108,706	85,352
Налог на прибыль к возмещению		8,892	11,216
Авансы выданные и расходы будущих периодов	21	165,321	69,035
Прочие оборотные активы	17	144,125	16,923
Денежные средства с ограничением по использованию	22	79,322	55,692
Денежные средства и их эквиваленты	22	65,992	208,053
		810,452	580,047
ИТОГО АКТИВЫ		2,013,331	1,480,699
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	33,656	33,656
Добавочный капитал		14,671	16,674
Накопленный резерв курсовых разниц		(28,641)	(23,276)
Нераспределенная прибыль	23	834,309	646,335
		853,995	673,389
Неконтрольные доли владения		30,917	29,257
		884,912	702,646
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	729,472	255,287
Отложенные налоговые обязательства	15	59,782	44,831
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений		598	502
		789,852	300,620
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	47,411	297,871
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	32,612	14,080
Авансы полученные и начисленные расходы	26	211,576	135,364
Налоги к уплате	27	45,776	29,660
Задолженность по налогу на прибыль		1,192	458
		338,567	477,433
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,128,419	778,053
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,013,331	1,480,699

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Итого, тыс. долл. США	Неконтроль- ные доли владения, тыс. долл. США	Итого капитал, тыс. долл. США
		Уставный капитал, тыс. долл. США	Добавочный капитал, тыс. долл. США	Накопленный резерв курсовых разниц, тыс. долл. США	Нераспре- деленная прибыль, тыс. долл. США			
Сальдо на 31 декабря 2008 года		33,656	16,682	(11,464)	491,444	530,318	29,025	559,343
Прибыль за год		-	-	-	154,944	154,944	1,188	156,132
Прочие совокупные доходы		-	-	(11,812)	-	(11,812)	-	(11,812)
Совокупный доход за год		-	-	(11,812)	154,944	143,132	1,188	144,320
Эффект от изменения доли владения в дочерних предприятиях	7	-	(8)	-	-	(8)	(956)	(964)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями		-	-	-	(53)	(53)	-	(53)
Сальдо на 31 декабря 2009 года		33,656	16,674	(23,276)	646,335	673,389	29,257	702,646
Прибыль за год		-	-	-	187,974	187,974	4,115	192,089
Прочие совокупные доходы		-	-	(5,365)	-	(5,365)	-	(5,365)
Совокупный доход за год		-	-	(5,365)	187,974	182,609	4,115	186,724
Эффект от изменения доли владения в дочерних предприятиях	7	-	(2,003)	-	-	(2,003)	(2,404)	(4,407)
Эффект выбытия дочерних предприятий		-	-	-	-	-	(51)	(51)
Сальдо на 31 декабря 2010 года		33,656	14,671	(28,641)	834,309	853,995	30,917	884,912

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	246,605	215,514
Корректировки на:		
Амортизацию и износ	42,992	37,170
Финансовые расходы	31,496	28,542
Процентный доход	(6,983)	(7,714)
Убыток по курсовым разницам, нетто	1,721	4,973
Убыток от выбытия основных средств	2,204	6,361
Прочие неденежные корректировки	962	230
Увеличение товарно-материальных запасов	(24,817)	(36,097)
Увеличение дебиторской задолженности	(211,932)	(85,009)
Увеличение кредиторской задолженности	93,742	92,241
Проценты уплаченные	(37,362)	(30,180)
Налог на прибыль уплаченный	(37,169)	(41,000)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	101,459	185,031
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(311,724)	(144,113)
Поступления от выбытия основных средств	1,457	3,011
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	(4,716)	(2,156)
Проценты полученные	5,793	6,869
Предоставленные связанным сторонам беспроцентные займы	(135,132)	(10,743)
Поступления от погашения беспроцентных займов связанными сторонами	40,926	10,743
Размещение краткосрочного депозита	(29,859)	-
Предоставленные третьим сторонам займы	(2,314)	(15,322)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности, нетто	88	246
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(435,481)	(151,465)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов, за вычетом расходов на их привлечение	666,423	417,293
Погашение кредитов и займов	(444,979)	(482,928)
Платежи по финансовому лизингу	-	(11,926)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями	(8)	(60)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) финансовую деятельность, нетто	<u>221,436</u>	<u>(77,621)</u>
Влияние изменения валютных курсов на остатки денежных средств, деноминированных в иностранной валюте	(3,597)	3,228
Эффект пересчета в валюту представления	(2,248)	(7,535)
Уменьшение денежных средств, их эквивалентов и денежных средств с ограничением по использованию, нетто	<u>(118,431)</u>	<u>(48,362)</u>
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на начало года	<u>263,745</u>	<u>312,107</u>
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на конец года	<u><u>145,314</u></u>	<u><u>263,745</u></u>

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Альянс» («Компания») учреждено 26 ноября 2001 года в Москве, Российская Федерация («РФ»). Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 119002, Москва, пер. Сивцев Вражек, 39. Компания и ее дочерние предприятия («Группа») являются вертикально интегрированной нефтяной группой, осуществляющей добычу и переработку нефти, транспортировку и сбыт нефтепродуктов.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов являлась Alliance Oil Company Limited, зарегистрированная на Бермудских островах.

Основными бенефициарными владельцами Группы являются г-н Муса Юсупович Бажаев и члены семьи Бажаевых.

В 2010 году Группа осуществляла деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий и голосующие доли владения Группы на 31 декабря 2010 и 2009 годов представлены ниже:

Основная деятельность / Предприятие	Страна	Голосующая доля владения Группы, %	
		31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Холдинговая компания			
ОАО «Нефтяная компания «Альянс»	Российская Федерация	100.00	100.00
Нефтедобывающие компании			
ОАО «Татнефтеотдача»	Российская Федерация	99.54	99.54
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	80.00	80.00
Нефтеперерабатывающий завод			
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	Российская Федерация	98.79	95.79
Торговля нефтепродуктами			
ЗАО «Альянс Ойл»	Российская Федерация	100.00	100.00
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	Российская Федерация	92.36	89.24
ОАО «Амурнефтепродукт»	Российская Федерация	96.36	82.03
ОАО «Приморнефтепродукт»	Российская Федерация	94.67	94.56
ООО «Альянс-Байкалнефлесбыт»	Российская Федерация	100.00	-
ООО «Альянс Бункер»	Российская Федерация	100.00	100.00
ООО «А-Спект»	Российская Федерация	-	100.00
Закупка материалов и оборудования			
ООО «Нафтатехресурс»	Российская Федерация	100.00	100.00
Транспортные услуги			
ЗАО «Альянстрансойл»	Российская Федерация	100.00	100.00

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пересмотренные стандарты, оказавшие влияние на показатели отчетности в текущем году

Перечисленные ниже пересмотренные МСФО были впервые применены в текущем году и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной отчетности.

МСБУ №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный)

Пересмотренный стандарт оказал влияние на учетную политику Группы в отношении учета изменения долей владения в дочерних предприятиях, не приводящих к изменению контроля. В прошлые годы, ввиду отсутствия в МСФО указаний по этому вопросу, приобретение неконтрольных долей владения в дочерних предприятиях учитывалось так же, как приобретение контроля, то есть признавался гудвилл или доход от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости. При выбытии неконтрольных долей владения в дочерних предприятиях, не приводящем к утрате контроля, разница между полученным вознаграждением и текущей стоимостью доли выбывающих чистых активов относилась на прибыль или убыток. В соответствии с поправками к МСБУ № 27, все изменения неконтрольных долей владения учитываются как операции в составе капитала, не затрагивая гудвилл или прибыли и убытки.

Применение пересмотренного стандарта повлияло на консолидированный результат Группы за 2010 год следующим образом: разница в сумме 2,003 тыс. долл. США между выплаченным Группой вознаграждением за дополнительные доли в дочерних предприятиях и текущей стоимостью приобретаемых долей в чистых активах была признана в составе капитала.

Примененные Группой новые и пересмотренные МСФО, не оказавшие существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность

Следующие новые и пересмотренные МСФО были применены при составлении данной консолидированной финансовой отчетности:

- Поправки к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности»
- Поправки к МСБУ № 7 «Отчет о движении денежных средств»
- Поправки к МСБУ № 17 «Аренда»
- Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
- Поправки к МСБУ № 36 «Обесценение активов»
- Поправки к МСБУ № 38 «Нематериальные активы»
- Поправки к МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – возможные объекты хеджирования
- Поправки к МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – дополнительные исключения для предприятий, применяющих МСФО впервые
- Поправки к МСФО № 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» – сделки между предприятиями группы с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций
- Поправки к МСФО № 3 «Сделки по объединению бизнеса»
- Поправки к МСФО № 8 «Операционные сегменты»
- Поправки к МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» (в рамках «Улучшений МСФО», выпущенных в 2008 году)
- КИМСФО № 17 «Распределение неденежных активов собственникам предприятия»
- КИМСФО № 18 «Получение активов от клиентов»

Применение этих новых и пересмотренных МСФО не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности за отчетный и предыдущие годы, однако может оказать влияние на учет будущих сделок.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Стандарты, поправки и интерпретации к действующим стандартам, не вступившие в силу и не примененные Группой досрочно

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы следующие новые, пересмотренные и скорректированные стандарты и интерпретации были опубликованы, но не вступили в силу в отчетном году:

	Применимы к периодам, начинающимся с (или позднее)
Поправки к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2011 года
Поправки с ограниченной сферой применения к МСБУ № 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2012 года
Пересмотренный МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	1 января 2011 года
Поправки к МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 июля 2010 года
Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	1 февраля 2010 года
Поправки к МСБУ № 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	1 января 2011 года
Пересмотренный МСФО №1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2010 года
Поправки к МСФО № 3 «Объединения предприятий»	1 июля 2010 года
Поправки к МСФО № 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации»	1 января 2011 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2013 года
Интерпретация КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов»	1 января 2011 года
Интерпретация КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 – Ограничение на активы плана с установленными выплатами, и минимальные требования к фондированию и их взаимодействие»	1 января 2011 года
Интерпретация КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»	1 июля 2010 года

Влияние применения данных стандартов, поправок и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы. Однако обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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. Историческая стоимость, как правило, соответствует справедливой стоимости вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность каждого предприятия Группы представлена в его функциональной валюте:

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Группа приняла решение о представлении данной консолидированной финансовой отчетности в долларах США («долл. США»), так как руководство считает доллар США более удобной валютой представления для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы. Пересчет финансовой отчетности каждого предприятия Группы из функциональной валюты в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ № 21 «Влияние изменения валютных курсов» следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующим обменным курсам на конец представленных отчетных периодов;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним квартальным курсам за период (однако если колебание курсов валют в течение периода было значительным, для пересчета наиболее существенных сделок используются курсы на дату совершения операций);
- курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов отражаются отдельной строкой “Эффект пересчета в валюту представления” в составе прочих совокупных доходов; и
- потоки денежных средств пересчитываются по средним квартальным курсам за период. Возникающие курсовые разницы отражаются отдельной строкой “Эффект пересчета в валюту представления”.

Российский рубль и казахский тенге не являются полностью конвертируемыми валютами вне территории Российской Федерации и Казахстана, соответственно. Пересчет активов и обязательств, выраженных в таких валютах, в доллары США для целей представления консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать или погасить указанные в отчетности активы и обязательства в долларовых суммах.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и других предприятий, контролируемых ею (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и держателями неконтрольных долей владения («НДВ»), даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДВ.

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

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия и НДС. Суммы накопленных разниц, относящихся к активам или обязательствам дочерних предприятий, ранее признанные в прочих совокупных доходах в составе капитала, учитываются, как если бы Компания продала соответствующие активы (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль, как предусмотрено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСБУ № 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимое предприятие.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма определенной на дату приобретения справедливой стоимости 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 составе прибылей или убытков в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением активов (или выбывающих групп активов), классифицированных как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО № 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения, стоимости НДС 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 дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения превышает стоимость переданного вознаграждения, стоимость НДС в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании, такое превышение сразу признается в составе прибылей и убытков в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтрольные доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в доле НДС в признанной стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно.

Если вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, возникшие в связи с договоренностью об условном вознаграждении, условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, подпадающие под определение «корректировок периода оценки», отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвилла. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в течение периода оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не подпадающих под определение «корректировок периода оценки», зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается в последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается в последующие отчетные даты в соответствии с МСБУ № 39 или МСБУ № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», при этом возникающие разницы относятся на прибыли или убытки.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее имевшиеся у Группы доли владения в приобретенной компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату получения контроля, с признанием эффекта переоценки в составе прибылей или убытков. Суммы переоценки ранее имевшейся доли владения в приобретенной компании до даты получения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. выше) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Сделки по объединению бизнеса, имевшие место до 1 января 2010 года, учитывались в соответствии с предыдущей редакцией МСФО № 3.

Гудвилл

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

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

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы 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 совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

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

Политика Группы по учету гудвилла от приобретения зависимых предприятий описана ниже.

Инвестиции в зависимые предприятия

Зависимым является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние и которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Результаты деятельности, активы и обязательства, зависимых предприятий отражаются в консолидированной финансовой отчетности на основе метода долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые предприятия 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 зависимого предприятия. Если доля Группы в убытках зависимого предприятия превышает вложения Группы в такое зависимое предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвилл, который включается в балансовую стоимость таких вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого предприятия превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения, после дополнительного рассмотрения, отражается в составе прибылей или убытков в периоде приобретения.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ № 39. Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в зависимое предприятие (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ № 36 «*Обесценение активов*» 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 вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ № 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимое предприятие впоследствии увеличивается.

Прибыли и убытки по сделкам предприятий Группы с зависимым предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах долей владения в зависимом предприятии, не принадлежащих Группе.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, 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, первоначальная стоимость которых оценена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы отражаются в прибылях или убытках 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 таких случаях курсовые разницы включаются в стоимость соответствующих активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Признание выручки

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары поставленные или услуги оказанные в ходе обычной деятельности, за минусом скидок, налога на добавленную стоимость («НДС»), таможенных пошлин и акцизов.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Выручка от реализации нефти, нефтепродуктов и прочих товаров 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; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Выручка от оказания услуг признается в момент оказания услуг.

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Информация по сегментам

Операционные сегменты определены как компоненты Группы, в отношении которых существует обособленная финансовая информация, на регулярной основе предоставляемая ключевому органу оперативного управления. В состав такого органа входят: генеральный директор, управляющий директор, вице-президент по финансам и экономике, исполнительный вице-президент по нефтедобыче и исполнительный вице-президент по нефтепереработке и сбыту.

Расходы по кредитам и займам

Расходы 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.

Инвестиционный доход от временного инвестирования заемных средств уменьшает сумму капитализируемых затрат.

Все прочие расходы по кредитам и займам отражаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся.

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 производственные активы (далее – «торговые и прочие производственные активы»).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Нефтедобывающие активы

Активы, связанные с геологоразведкой и оценкой

Нефтедобывающие активы Группа учитывает по методу успешно завершившихся изысканий, в соответствии с которым все расходы, связанные с приобретением концессий, лицензий, а также услугами разведки и оценки, исследования, разведочного бурения и разработки первоначально капитализируются по месторождениям до момента определения результатов изысканий. Расходы, понесенные до получения законного права вести разведку участка относятся на прибыли или убытки по мере возникновения. Расходы, капитализированные на различных этапах геологоразведки и оценки, далее списываются, за исключением случаев, когда были установлены промышленные запасы или процесс оценки еще не завершён.

Активы, связанные с геологоразведкой и оценкой, отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Активы, связанные с геологоразведкой и оценкой, по каждой лицензии/исследуемому участку переносятся на последующие периоды и не амортизируются до момента определения наличия (или отсутствия) промышленных запасов. При обнаружении промышленных запасов остаточная стоимость соответствующих активов, связанных с геологоразведкой и оценкой, переклассифицируется в состав активов, связанных с добычей.

Активы, связанные с добычей

Активы, связанные с добычей, отражаются в учете по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Износ основных средств, связанных с добычей нефти, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. База для определения износа включает будущие капитальные затраты, необходимые для создания возможности добычи вероятных запасов и основанные на наиболее актуальных оценках руководства. Оценка запасов Группы производится независимыми оценщиками DeGolyer and MacNaughton в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти. Износ нефтегазового месторождения относится на прибыли или убытки после начала добычи нефти.

Доказанные и вероятные запасы включают также объем нефти, который по ожиданиям руководства Группы будет добыт после истечения сроков действия текущих лицензий. Текущие лицензии Группы на разведку, разработку и эксплуатацию месторождений истекают в 2018-2033 годах. В случае, если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, износ 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 этих лицензий. Срок службы нефтегазовых месторождений 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 могут подразделяться на разработанные и неразработанные.

Вероятные запасы представляют собой дополнительные оценочные 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Нефтеперерабатывающие, торговые и прочие непроизводственные активы

Нефтеперерабатывающие, торговые и прочие непроизводственные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по кредитам и займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства реклассифицируются в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства и готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Основные средства амортизируются линейным методом в течение сроков полезного использования, которые представлены ниже:

Здания и инфраструктура	20-50 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Трубопроводы и сети	5-20 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	4-6 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. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в составе прибылей или убытков.

Ликвидация основных средств и восстановление месторождений

Ликвидация основных средств и восстановление месторождений связаны, в первую очередь, с консервацией и ликвидацией скважин, нефте- и газопроводов, прочих основных средств, связанных с добычей нефти и газа, а также с восстановлением земель. Руководство Группы сделало оценку обязательств, связанных с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению месторождений учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства по несению данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Амортизация нефтегазовых активов, связанных с планируемой в будущем ликвидацией основных средств и восстановлением месторождений, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть процентных расходов в отчете о совокупном доходе.

Сумма резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений периодически оценивается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Обесценение материальных активов

Ежегодно или чаще Группа осуществляет проверку текущей стоимости своих материальных 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.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, генерируемой от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости от использования предполагаемые денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости, используя ставки до налогообложения, которые отражают 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 генерирующей денежные потоки единицы) по оценочным значениям меньше его текущей стоимости, то текущая стоимость актива (генерирующей денежные потоки единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Если убыток от обесценения восстанавливается в следующем периоде, текущая стоимость актива (генерирующей денежные потоки единицы) должна быть увеличена до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до уценки предыдущих периодов. Восстановление суммы обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или выплаченные вознаграждения, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, расходы, связанные с заключением сделки, и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока полезного использования финансового актива или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Финансовые вложения, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами, удерживаемыми до погашения. После принятия к учету финансовые вложения, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это 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 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.

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 составе прибылей или убытков.

Для финансовых активов учитываемых по амортизируемой 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, но продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию

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

Денежные средства с ограничением в использовании включают денежные средства на специальных счетах в банках, которые могут быть использованы только в определенных целях.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, заемными средствами, которые классифицируются как «прочие финансовые обязательства».

Прочие финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом издержек, напрямую связанных с выпуском финансовых обязательств. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает 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 составе прибылей или убытков.

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, причем большинство товарно-материальных запасов оценивается по методу ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации за вычетом всех предполагаемых производственных затрат, а также затрат на реализацию.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Резервы

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.

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.

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. Сумма текущего налога определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, 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 отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Налоговые активы и обязательства не отражаются в 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.

Текущая стоимость отложенных налоговых активов проверяется 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 налогового актива или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного 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.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление единого социального налога в отношении трудовой деятельности текущего периода, относятся на прибыли или убытки.

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственные пенсионные фонды стран, в которых Группа осуществляет деятельность. 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 26% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, ставка снижается до 0%. Взносы Группы в государственные пенсионные фонды стран, в которых она осуществляет деятельность, отражаются в прибылях или убытках в том периоде, к которому они относятся.

Группа не имеет иных планов с установленными значительными отчислениями или выплатами.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Наиболее существенные области учета, требующие применения оценок и допущений руководства Группы, таковы: сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств, проверка на обесценение гудвилла и налогообложение.

Сроки полезного использования основных средств

Нефтегазовые активы

Активы Группы, связанные с добычей нефти, 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 (Примечание 16).

При определении срока службы нефтегазового месторождения предположения, действительные 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 и газа;
- разница между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

- возникновение непредвиденных операционных проблем; и
- изменения в капитальных затратах, операционных расходах, ставках дисконтирования и курсах иностранной валюты, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов нефти и газа.

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сумм износа нефтегазовых 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.

Активы, связанные с переработкой, торговлей и прочей непроизводственной деятельностью

Основные средства, не связанные с добычей нефти, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования активов (Примечание 16). 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 сегмента «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов».

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы сегмента нефтепереработки, транспортировки и продажи нефтепродуктов была определена как стоимость, генерируемая от ее использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия, на основании планируемых денежных потоков и следующих ключевых предположений:

- денежные потоки спрогнозированы на 11 лет;
- цены на нефтепродукты определены на основании цены на нефть и маржи нефтепереработки;
- в состав затрат включено приобретение нефти, операционные и административные расходы;
- годовая ставка дисконтирования до налогообложения определена в размере 11.18%.

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения гудвилла, которое требовало бы отражения в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

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. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с определенностью. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена. 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 финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства (Примечание 15).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ И УЧРЕЖДЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В 2010 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях, выплатив денежное вознаграждение в общей сумме 4,407 тыс. долл. США:

	Голосующие акции, %	Привилеги- рованные акции, %	Уплаченное вознаграж- дение, тыс. долл. США
ОАО «Хабаровский НПЗ»	3.00	24.88	3,083
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	3.12	3.73	786
ОАО «Амурнефтепродукт»	14.33	22.37	442
ОАО «Приморнефтепродукт»	0.11	0.31	96
Итого			4,407

В мае 2010 года Компания учредила дочернее предприятие ООО «Альянс-Байкалнефтеобит».

В 2009 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях, выплатив денежное вознаграждение в общей сумме 2,156 тыс. долл. США:

	Голосующие акции, %	Привилеги- рованные акции, %	Уплаченное вознаграж- дение, тыс. долл. США
ОАО «Приморнефтепродукт»	1.10	4.96	1,912
ОАО «Амурнефтепродукт»	1.52	2.02	115
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.22	0.06	110
ОАО «Татнефтеотдача»	0.02	-	19
Итого			2,156

8. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Определенная сравнительная информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была реклассифицирована. Реклассификации вызваны решением руководства улучшить представление информации о результатах деятельности Группы посредством представления транспортных расходов в соответствии с их сущностью.

Эффект реклассификации представлен ниже:

	До рекласси- фикации, тыс. долл. США	После рекласси- фикации, тыс. долл. США	Эффект, тыс. долл. США
Себестоимость	1,051,782	1,043,398	8,384
Коммерческие и административные расходы	186,473	202,780	(16,307)
Прочие операционные расходы, нетто	24,402	16,479	7,923
			-

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство определяет отчетные сегменты на основании ключевых направлений деятельности компаний Группы. В результате выделено два основных сегмента: «разведка и добыча нефти», который включает в себя деятельность по разведке, оценке и разработке месторождений и добыче нефти, а также «нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов», который включает в себя деятельность по переработке нефти в нефтепродукты, транспортировке и реализации нефтепродуктов. Показатели данных сегментов оцениваются руководством на регулярной основе. Прочие дочерние предприятия Группы, не участвующие в основной деятельности, объединены в сегмент «Прочие компании».

Выручка сегментов «Разведка и добыча нефти» и «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов» включает выручку от реализации нефти и нефтепродуктов, соответственно, а также прочую выручку от неосновной деятельности.

Руководство Группы оценивает результат работы сегментов на основе показателя EBITDA (прибыль до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации), который рассчитывается следующим образом: операционная прибыль/(убыток), увеличенная на амортизацию, обесценение нефтегазовых активов и гудвилла (если применимо), за вычетом прибыли от выбытия дочерних предприятий (если применимо), и прочих единовременных значительных доходов/расходов.

Информация по операционным сегментам Группы представлена ниже:

	Разведка и добыча нефти, тыс. долл. США	Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов, тыс. долл. США	Прочие компании, тыс. долл. США	Элиминации, тыс. долл. США	Корректировки, тыс. долл. США	Итого, тыс. долл. США
Год, закончившийся 31 декабря 2010 года						
Экспорт	77,226	508,658	-	-	-	585,884
Экспорт СНГ	27,065	1,640	-	-	-	28,705
Внутренний рынок	55,864	1,403,720	572	(49,460)	346	1,411,042
Выручка сегмента	160,155	1,914,018	572	(49,460)	346	2,025,631
<i>За вычетом межсегментной выручки</i>	<i>(47,015)</i>	<i>(2,275)</i>	<i>(170)</i>	<i>49,460</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Выручка от внешних покупателей	113,140	1,911,743	402	-	346	2,025,631
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	73,525	211,449	(8,681)	-	(3,454)	272,839
Финансовые расходы, нетто	1	(25,824)	(244)	-	(167)	(26,234)
Прибыль до налога на прибыль	73,526	185,625	(8,925)	-	(3,621)	246,605
Налог на прибыль	(20,113)	(34,959)	157	-	399	(54,516)
Прибыль за год	53,413	150,666	(8,768)	-	(3,222)	192,089
ЕБИТДА	86,245	240,992	(8,309)	-	(3,097)	315,831
Капитальные затраты	24,048	314,070	41	-	-	338,159
Амортизация	(12,720)	(29,543)	(372)	-	(357)	(42,992)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

	Разведка и добыча нефти, тыс. долл. США	Нефтепе- реработка, транспор- тировка и продажа нефте- продуктов, тыс. долл. США	Прочие компании, тыс. долл. США	Элими- нации, тыс. долл. США	Корректи- ровки, тыс. долл. США	Итого, тыс. долл. США
Год, закончившийся 31 декабря 2009 года						
Экспорт	71,152	340,176	-	-	-	411,328
Экспорт СНГ	20,151	12,138	-	-	-	32,289
Внутренний рынок	41,112	1,055,260	296	(35,968)	(329)	1,060,371
Выручка сегмента	132,415	1,407,574	296	(35,968)	(329)	1,503,988
<i>За вычетом межсегментной выручки</i>	<i>(33,752)</i>	<i>(2,216)</i>	-	35,968	-	-
Выручка от внешних покупателей	98,663	1,405,358	296	-	(329)	1,503,988
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	48,476	191,949	(1,011)	-	1,901	241,315
Финансовые расходы, нетто	(4,499)	(21,592)	(399)	-	689	(25,801)
Прибыль до налога на прибыль	43,977	170,357	(1,410)	-	2,590	215,514
Налог на прибыль	(17,000)	(42,532)	111	-	39	(59,382)
Прибыль за год	26,977	127,825	(1,299)	-	2,629	156,132
ЕБИТДА	62,433	214,445	(650)	-	2,132	278,360
Капитальные затраты	11,564	77,006	568	-	51,136	140,274
Амортизация	(13,958)	(22,497)	(359)	-	(231)	(37,045)

Доля крупнейшего клиента Группы в выручке за 2010 год составляет 25% выручки сегмента «Разведка и добыча нефти» и 24% выручки сегмента «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов» (2009 год: 30% и 23%, соответственно).

Финансовые расходы включают процентный доход, финансовые расходы и убыток по курсовым разницам.

Наиболее значительными корректировками в целях сопоставления результатов операционных сегментов и консолидированной финансовой отчетности являются:

- Элиминирование нереализованной прибыли/убытков, возникающих в результате межсегментных операций;
- Различия в сумме начисленных резервов;
- Отложенный налог, начисленный по указанным выше поправкам;
- Эффект применения различных курсов при подготовке управленческой информации и консолидированной финансовой отчетности.

В 2009 году наиболее значительными корректировками в части капитальных затрат являлось различие в представлении авансов, выданных на приобретение основных средств, и капитализируемых затрат по займам, которые еще не отнесены на конкретные объекты основных средств.

Операции между сегментами осуществляются по ценам, используемым при совершении операций с третьими сторонами при аналогичных условиях сделок.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Сверка показателя EBITDA и прибыли до налога на прибыль представлена ниже:

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
ЕБИТДА операционных сегментов	327,237	276,878
ЕБИТДА прочих компаний	(8,309)	(650)
Эффект корректировок	(3,097)	2,132
Итого ЕБИТДА	315,831	278,360
Амортизация	(42,992)	(37,045)
Процентный доход	6,983	7,714
Финансовые расходы	(31,496)	(28,542)
Убыток по курсовым разницам, нетто	(1,721)	(4,973)
Прибыль до налога на прибыль	246,605	215,514

Деятельность по географическим регионам

Деятельность компаний Группы ведется в двух географических регионах: Российской Федерации и Казахстане. Операции в Казахстане рассматриваются руководством как несущественные для целей управленческой отчетности.

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Затраты на добычу нефти	63,530	52,598
Приобретение нефти и нефтепродуктов	854,235	593,041
Переработка нефти	67,368	55,900
Транспортные расходы	401,418	297,317
Себестоимость прочих продаж	123,793	44,542
Итого	1,510,344	1,043,398

Амортизация и износ основных средств, включенные в себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составляют 29,220 тыс. долл. США и 25,785 тыс. долл. США соответственно.

Заработная плата и соответствующие налоги, включенные в себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составляют 27,178 тыс. долл. США и 22,561 тыс. долл. США соответственно.

Взносы в Пенсионный фонд РФ за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составляют 3,695 тыс. долл. США и 2,844 тыс. долл. США соответственно.

Налог на добычу полезных ископаемых в сумме 21,100 тыс. долл. США и 15,621 тыс. долл. США был включен в затраты по добыче нефти за 2010 и 2009 годы соответственно.

Транспортные расходы включают затраты на доставку нефти на ОАО «Хабаровский НПЗ» и страхование транспортируемой нефти.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

11. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Транспортные расходы	99,522	76,628
Заработная плата и соответствующие налоги	49,455	41,297
Профессиональные услуги	24,988	10,485
Амортизация	13,772	11,260
Ремонт и обслуживание оборудования	12,864	13,655
Налоги, кроме налога на прибыль	6,879	9,968
Коммунальные услуги	5,558	5,622
Реклама	5,081	3,699
Затраты по экспортной реализации	3,437	3,053
Комиссия банков	3,262	3,543
Страхование	3,257	3,563
Аренда	1,969	7,858
Услуги связи	736	742
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(94)	4,738
Прочие	6,766	6,669
Итого	237,452	202,780

Взносы в Пенсионный фонд РФ за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, составили 6,124 тыс. долл. США и 5,188 тыс. долл. США, соответственно.

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Расходы на благотворительность	6,492	13,315
Убыток от выбытия основных средств	2,204	6,361
Прибыль от реализации материалов	(2,386)	(391)
Прочие доходы, нетто	(1,210)	(2,806)
Итого	5,100	16,479

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Процентные расходы по кредитам и займам	29,286	20,320
Процентные расходы по облигациям	1,246	6,344
Расходы по лизингу	-	1,224
Прочие	964	654
Итого	31,496	28,542

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

14. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Процентный доход по депозитам	4,316	6,270
Процентный доход по займам	1,932	839
Процентный доход по аккредитивам	735	605
Итого	6,983	7,714

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Текущий налог	40,213	49,297
Отложенный налоговый расход	14,303	10,085
Итого налог на прибыль	54,516	59,382

Движение отложенных налоговых активов и обязательств:

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	39,115	28,147
Начислено за год	14,303	10,085
Эффект пересчета в валюту представления	(288)	883
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	53,130	39,115

Налоговый эффект от основных временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлен ниже:

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Основные средства	54,457	47,083
Кредиты и займы	6,227	-
Нереализованная прибыль по товарно-материальным запасам	(4,198)	(3,879)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1,462)	(2,184)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(2,910)	(834)
Прочие	1,016	(1,071)
Итого	53,130	39,115

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по суммам отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Отложенные налоговые обязательства	59,782	44,831
Отложенные налоговые активы	(6,652)	(5,716)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	53,130	39,115

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, местонахождении большинства предприятий Группы, составляла 20% в течение 2010 и 2009 годов.

С 1 января 2009 года ОАО «Хабаровский НПЗ» применяет ставку 15.5%, в соответствии с постановлением Хабаровского Края о снижении ставки налога на прибыль.

Сумма налоговых отчислений за год, отраженных в консолидированном отчете о совокупном доходе, отличается от суммы, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Прибыль до налога на прибыль	246,605	215,514
Налог на прибыль по ставке 20%	49,321	43,103
Корректировки:		
Расходы на благотворительность, не принимаемых к вычету для целей налогообложения	1,989	3,697
Применение разных ставок налога на прибыль в дочерних предприятиях Группы	2,128	867
Применение ставки налога на прибыль для ОАО «Хабаровский НПЗ» (15.5%)	(2,534)	(738)
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	3,158
Зачет ранее не признаваемых убытков	-	281
Прочие расходов, не принимаемых к вычету для целей налогообложения, нетто	2,244	7,050
Корректировки налога на прибыль прошлого года	<u>1,368</u>	<u>1,964</u>
Налог на прибыль	<u>54,516</u>	<u>59,382</u>

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедобы- вающие активы, тыс. долл. США	Нефтеперера- батывающие активы, тыс. долл. США	Торговые и прочие непроизводст- венные активы, тыс. долл. США	Итого, тыс. долл. США
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2009 года	244,108	580,415	243,320	1,067,843
Поступления	23,821	284,500	29,838	338,159
Выбытия	(1,042)	(2,075)	(4,461)	(7,578)
Эффект пересчета в валюту представления	(1,562)	(4,847)	(1,796)	(8,205)
На 31 декабря 2010 года	<u>265,325</u>	<u>857,993</u>	<u>266,901</u>	<u>1,390,219</u>
Накопленная амортизация и износ				
На 31 декабря 2009 года	(66,851)	(59,874)	(63,282)	(190,007)
Начисление за год	(12,618)	(14,631)	(14,267)	(41,516)
Выбытия	208	975	2,107	3,290
Эффект пересчета в валюту представления	471	481	525	1,477
На 31 декабря 2010 года	<u>(78,790)</u>	<u>(73,049)</u>	<u>(74,917)</u>	<u>(226,756)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	<u>186,535</u>	<u>784,944</u>	<u>191,984</u>	<u>1,163,463</u>

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

	Нефтедобы- вающие активы, тыс. долл. США	Нефтеперера- батывающие активы, тыс. долл. США	Торговые и прочие непроизводст- венные активы, тыс. долл. США	Итого, тыс. долл. США
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2008 года	252,952	491,252	223,345	967,549
Реклассификации	(498)	-	498	-
Поступления	11,130	100,694	28,450	140,274
Выбытия	(7,283)	(766)	(2,767)	(10,816)
Эффект пересчета в валюту представления	(12,192)	(10,764)	(6,208)	(29,164)
На 31 декабря 2009 года	<u>244,109</u>	<u>580,416</u>	<u>243,318</u>	<u>1,067,843</u>
Накопленная амортизация и износ				
На 31 декабря 2008 года	(55,372)	(51,242)	(52,889)	(159,503)
Начисление за год	(13,437)	(9,992)	(12,259)	(35,688)
Выбытия	189	352	903	1,444
Эффект пересчета в валюту представления	1,768	1,008	964	3,740
На 31 декабря 2009 года	<u>(66,852)</u>	<u>(59,874)</u>	<u>(63,281)</u>	<u>(190,007)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	<u>177,257</u>	<u>520,542</u>	<u>180,037</u>	<u>877,836</u>

17. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Внеоборотные		
Налог на добавленную стоимость	17,753	311
Инвестиции в акции	197	78
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	52	111
Итого прочие внеоборотные активы	<u>18,002</u>	<u>500</u>
Оборотные		
Займы выданные	113,140	16,923
Банковский депозит	30,000	-
Векселя	985	-
Итого прочие оборотные активы	<u>144,125</u>	<u>16,923</u>

Все краткосрочные займы, выданные в 2010 и 2009 годах, деноминированы в рублях и не обеспечены залогом. Процентная ставка по краткосрочным займам, выданным третьим сторонам, составляет 10-15%. Займы, выданные связанным сторонам, являются беспроцентными. Руководство полагает, что текущая стоимость займов, отраженных по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Депозит, размещенный в банке, являющемся связанной стороной Группы, деноминирован в долларах США. Процентная ставка по депозиту составляет 6.5% годовых.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2010	2009
	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Нефтепродукты	68,930	58,290
Сырая нефть	48,725	37,029
Прочие товарно-материальные запасы	15,123	13,296
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	<u>(209)</u>	<u>(392)</u>
Итого	<u>132,569</u>	<u>108,223</u>

Стоимость прочих товарно-материальных запасов, списанных на расходы в 2010 году, составила 21,697 тыс. руб. (2009: 22,358 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2009 года сырая нефть, нефтепродукты и прочие товары с текущей стоимостью 21,644 тыс. долл. США являлись предметом залога в качестве обеспечения краткосрочных займов, предоставленных Группе (Примечание 24).

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2010	2009
	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Торговая дебиторская задолженность	56,154	28,038
Прочая дебиторская задолженность	55,962	6,603
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(6,591)</u>	<u>(9,088)</u>
Итого	<u>105,525</u>	<u>25,553</u>

Большая часть расчетов с покупателями Группы осуществляется на основе предоплаты. Срок коммерческого кредита, предоставляемого прочим покупателям, не превышает 30 дней. Проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Группа осуществляет контроль за погашением торговой дебиторской задолженности посредством специального созданного комитета на ежемесячной основе. Концентрация кредитного риска является ограниченной в связи с наличием значительной и диверсифицированной клиентской базы, а также в связи с тем, что производимая Группой продукция может быть легко реализована, так как рынок является активным.

Резерв по сомнительной задолженности признается в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности вне зависимости от сроков возникновения на основании прошлого опыта погашения задолженности покупателем и анализа его текущего финансового состояния.

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

	2010	2009
	<u>тыс. долл. США</u>	<u>тыс. долл. США</u>
Остаток на начало года	9,088	4,339
Начисление резерва	315	5,193
Восстановление резерва	(255)	(440)
Списание резерва	(2,496)	(106)
Эффект пересчета в валюту представления	<u>(61)</u>	<u>102</u>
Остаток на конец года	<u>6,591</u>	<u>9,088</u>

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

По состоянию на 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность от каждого из трех крупнейших покупателей превышала 10% общей суммы торговой дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта ведения операций с данными покупателями руководство считает, что риск непогашения задолженности данными контрагентами отсутствует.

Анализ обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Менее 90 дней	45	240
90-365 дней	6,706	9,085
Итого	6,751	9,325

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 9,961 тыс. долл. США (2009 год: ноль).

20. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
НДС к возмещению	100,283	74,011
Предоплата по таможенным пошлинам	8,287	11,107
Прочие налоги к возмещению	136	234
Итого	108,706	85,352

21. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Авансы выданные	159,602	65,505
Обесценение авансов выданных	(431)	(500)
Расходы будущих периодов	6,150	4,030
Итого	165,321	69,035

В состав авансов, выданных третьим сторонам, по состоянию на 31 декабря 2010 года включены авансы за материалы и оборудование, которые в дальнейшем поставляются связанным сторонам, в сумме 75,963 тыс. долл. США (2009: 16,279 тыс. долл. США), авансы за транспортные услуги в сумме 28,609 тыс. долл. США (2009: 14,189 тыс. долл. США) и авансы, выданные поставщикам нефти, в сумме 20,325 тыс. долл. США (2009: 29,896 тыс. долл. США).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЕМ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
Денежные средства в банках		
- в рублях	24,897	14,934
- в долларах США	2,549	2,810
- в евро	396	74
- в прочих валютах	279	943
Депозиты		
- в рублях	33,624	155,209
- в долларах США	2,029	31,407
- в евро	-	678
- в прочих валютах	-	50
Переводы в пути	1,170	956
Денежные средства в кассе	1,042	984
Прочие	6	8
	65,992	208,053
Денежные средства с ограничением по использованию		
- в евро	49,931	38,994
- в долларах США	29,342	16,698
- в рублях	49	-
	79,322	55,692
Итого	145,314	263,745

По размещенным депозитам начисляются проценты по ставке 0.1-3.0% годовых (2009 год: 5.00-9.65%). Срок погашения депозитов составляет не более трех месяцев с момента открытия.

Основная часть денежных средств с ограничением по использованию представляет собой аккредитивы в соответствии с соглашениями, подписанными с ОАО «Банк ВТБ» и связанных с реконструкцией ОАО «Хабаровский НПЗ». Денежные средства могут быть использованы только на данные цели.

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов 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 получения дивидендов.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в 2010 и 2009 годах составляло 888,000 штук.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Прибыль, подлежащая распределению, определяется на основе финансовой отчетности предприятий Группы, подготовленной по национальным стандартам бухгалтерского учета.

В течение 2010 и 2009 годов дивиденды не начислялись и не выплачивались.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2010 года			Итого, тыс. долл. США
	Процентная ставка, %	Основная сумма, тыс. долл. США	Начисленные проценты, тыс. долл. США	
Кредиты и займы, доллары США Неконвертируемые облигации, рубли	Libor 3m+2.5%- 10%	517,708	4,504	522,212
	9.75-14% Euribor	171,317	6,942	178,259
Кредиты и займы, евро	6m+5.5%-	75,019	1,245	76,264
Кредиты и займы, рубли	10.5% 14%	136	12	148
Итого кредиты и займы		764,180	12,703	776,883
Текущая часть, подлежащая погашению в течение года				47,411
Долгосрочная часть кредитов и займов				729,472

	31 декабря 2009 года			Итого, тыс. долл. США
	Процентная ставка, %	Основная сумма, тыс. долл. США	Начисленные проценты, тыс. долл. США	
Кредиты и займы, доллары США Кредиты и займы, рубли	Libor 3m+2.5%- 18%	241,249	4,505	245,754
	11.25-18%	240,948	962	241,910
Кредиты и займы, евро	10.5%	51,241	5,058	56,299
Неконвертируемые облигации, рубли	14%	8,833	362	9,195
Итого кредиты и займы		542,271	10,887	553,158
Текущая часть, подлежащая погашению в течение года				297,871
Долгосрочная часть кредитов и займов				255,287

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения кредитов и займов Группы, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей:

	2010 тыс. долл. США	2009 тыс. долл. США
В течение первого года	113,478	324,904
В течение второго года	81,841	58,423
Более двух лет	1,127,587	369,942
Итого	1,322,906	753,269

Сумма капитализированных процентов по кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 48,939 тыс. долл. США (2009 год: 27,525 тыс. долл. США).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

По состоянию на 31 декабря 2010 года кредиты и займы были обеспечены:

- залогом 99.98% акций ОАО «Татнефтеотдача» и 98.18% акций ОАО «Хабаровский НПЗ»;
- залогом основных средств с остаточной стоимостью 105,711 тыс. долл. США (Примечание 16);
- финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance Oil Company Ltd., акционером Компании.

По состоянию на 31 декабря 2009 года кредиты и займы были обеспечены:

- залогом 97.44% акций ОАО «Татнефтеотдача», 98.32% акций ОАО «Приморнефтепродукт»,
- 89.03% акций ОАО «Амурнефтепродукт» и 80.51% ОАО «Хабаровскнефтепродукт»;
- залогом основных средств с остаточной стоимостью 69,414 тыс. долл. США (Примечание 16);
- залогом нефтепродуктов с текущей стоимостью 5,394 тыс. долл. США и товарами в обороте стоимостью 16,250 тыс. долл. США (Примечание 18);
- финансовыми гарантиями, предоставленными компаниями Группы и Lambros Overseas SA, связанной стороной.

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Торговая кредиторская задолженность	5,389	4,493
Прочая кредиторская задолженность	<u>27,223</u>	<u>9,587</u>
Итого	<u>32,612</u>	<u>14,080</u>

Средний срок кредита, предоставляемого Группе поставщиками, составлял 40 дней в 2010 году (2009 год: 31 день). В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начислялись. Группа установила политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения торговой и прочей кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов на основе недисконтированных платежей, согласно договорам:

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
В течение 90 дней	22,437	10,837
От 91 до 180 дней	9,551	2,173
От 181 до 365 дней	<u>624</u>	<u>1,070</u>
Итого	<u>32,612</u>	<u>14,080</u>

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Авансы, полученные от покупателей	202,144	127,881
Задолженность по заработной плате	8,930	4,596
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	377	853
Прочие начисленные расходы	125	2,034
Итого	211,576	135,364

27. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
НДС	32,149	17,033
Акцизы	5,953	7,811
Налог на добычу полезных ископаемых	2,208	1,612
Прочие налоги	5,466	3,204
Итого	45,776	29,660

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционеры, зависимые компании и предприятия, которыми владеют или которые контролируют те же компании, что и Группу, а также ключевой руководящий персонал.

Остатки по взаиморасчетам и операции со связанными сторонами

В консолидированную финансовую отчетность включены следующие значительные остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами:

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Акционеры		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	707	320
Прочие связанные стороны		
Кредиты и займы	487,518	207,502
Авансы полученные и начисленные расходы	152,178	70,754
Прочие оборотные активы	124,629	251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,687	6,770
Авансы выданные и расходы будущих периодов	2,404	1,714
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,032	750
Денежные средства и их эквиваленты	168	31,191

По состоянию на 31 декабря 2010 года прочие оборотные активы включали займы выданные и депозит, размещенный в коммерческом банке, являющемся связанной стороной.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

В консолидированную финансовую отчетность включены следующие значительные операции со связанными сторонами:

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Зависимые компании		
Приобретение нефтепродуктов	19,450	1,392
Приобретение услуг	673	-
Акционеры		
Приобретение услуг	537	456
Прочие связанные стороны		
Выручка	694,354	444,244
Приобретение нефти и нефтепродуктов	134,791	118,055
Приобретение услуг	53,787	25,591
Финансовые расходы	24,770	7,109
Капитальные затраты	21,251	4,961
Отчисления на благотворительность	5,252	13,253
Процентный доход	2,232	4,819

В 2010 году функции управления Группой были переданы ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК» (ранее ООО «Альянс Менеджмент»), управляющей компании ОАО «Нефтяная Компания «Альянс». Сумма вознаграждения за услуги управления за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составила 21,481 тыс. долл. США.

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

В 2010 и 2009 годах резерв по сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

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

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.

Отчисления на благотворительность в фонд имени Зии Бажаева были в дальнейшем перенаправлены в Федеральное Казначейство Российской Федерации и прочие правительственные организации.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждение ключевых руководителей Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составило 694 тыс. долл. США (2009 год: 3,135 тыс. долл. США).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение получения конкурентных, безопасных и стабильных доходов, максимизации долгосрочной прибыли акционеров и снижения стоимости капитала.

Группа осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы заемных средств на сумму капитала. Сумма заемных средств определяется как величина кредитов и займов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма капитала Группы включает уставный и добавочный капиталы, накопленный резерв курсовых разниц, нераспределенную прибыль и неконтрольные доли владения.

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Кредиты и займы	776,883	553,158
Капитал	<u>884,912</u>	<u>702,646</u>
Отношение чистых заемных средств к капиталу	<u>88%</u>	<u>79%</u>

Кроме этого, руководство Группы ежеквартально анализирует следующие коэффициенты: чистый долг, отношение долга к показателю EBITDA, отношение чистого долга к показателю EBITDA и отношение показателя EBIT к процентным расходам.

Для Группы предусмотрены внешние требования к показателям структуры капитала, установленные кредитными договорами с BNP Paribas SA. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа выполнила все требования к показателям структуры капитала.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением по использованию.

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение средств, необходимых для деятельности Группы.

	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Финансовые активы		
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства, их эквиваленты, денежные средства с ограничением по использованию)</i>		
Прочие оборотные активы	143,140	16,923
Торговая и прочая дебиторская задолженность	105,525	25,553
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	145,314	263,745
Прочие внеоборотные активы	52	111
<i>Удерживаемые до погашения</i>		
Прочие оборотные активы	985	-
<i>Финансовые активы, предназначенные для продажи</i>		
Прочие внеоборотные активы	<u>47</u>	<u>78</u>
Итого финансовые активы	<u>395,063</u>	<u>306,410</u>
Финансовые обязательства		
<i>Учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	776,883	553,158
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>32,612</u>	<u>14,080</u>
Итого финансовые обязательства	<u>809,495</u>	<u>567,238</u>

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Прочие оборотные активы включают займы выданные и депозит по состоянию на 31 декабря 2010 года и займы выданные по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Основные риски, связанные с деятельностью Группы и использованием финансовых инструментов, включают, но не ограничиваются следующими рисками: риск изменения цен на нефть и нефтепродукты, валютный риск, риск, связанный с изменением процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных и ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятой моделью расчета цен на основе дисконтированных денежных потоков с применением текущих рыночных цен.

Руководство полагает, что текущая стоимость финансовых активов (Примечания 17, 19 и 22) и финансовых обязательств (Примечания 24, 25), отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Риск изменения цен на нефть и нефтепродукты

Риск изменения цен на нефть и нефтепродукты заключается в том, что текущая или будущая прибыль Группы может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночных цен. Снижение цен на нефть и нефтепродукты приводит к сокращению чистой прибыли и притока денежных средств. Группа не использует операции хеджирования для снижения данного риска.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к изменению цены на нефть и нефтепродукты на 10%.

	Нефть		Нефтепродукты	
	2010	2009	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Прибыль или убыток	11,301	9,869	176,749	134,564

Расчет эффекта изменения цен на нефть и нефтепродукты на прибыль является гипотетическим и не может рассматриваться как прогноз влияния изменений на будущие результаты Группы. Для целей анализа чувствительности, представленного в таблице выше, проводилась оценка эффекта изменения цены изолированно от изменений прочих факторов. Фактически изменение цен на нефть и нефтепродукты может привести к изменениям других факторов, которые могут увеличить или снизить эффект показателя чувствительности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валют. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. Значительная часть выручки Группы деноминирована в долларах США, в то время как существенная часть операционных расходов Группы деноминирована в рублях. В то же время основная часть заемных средств, привлеченных Группой, деноминирована в долларах США и евро, а большая часть активов Группы деноминирована в рублях. Соответственно, подверженность изменениям обменного курса доллара США по отношению к рублю снижается благодаря наличию денежных потоков, деноминированных в долларах США.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Текущая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы, эффект от переоценки которой отражается в составе прибылей и убытков, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Доллар США		Евро	
	2010	2009	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Активы				
Прочие оборотные активы	30,000	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	41,651	11,478	29,130	3
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	33,920	50,915	50,327	39,746
Итого активы	105,571	62,393	79,457	39,749
Обязательства				
Кредиты и займы	547,805	245,754	100,529	56,299
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,705	3,553	778	521
Итого обязательства	566,510	249,307	101,307	56,820
Итого чистая позиция	(460,939)	(186,914)	(21,850)	(17,071)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменению курса российского рубля на 10% по отношению к курсу доллара США и евро. Уровень чувствительности в размере 10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для руководства и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в соответствующей валюте.

	Доллар США		Евро	
	2010	2009	2010	2009
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Прибыль или убыток	46,094	18,691	2,185	1,707

Риск, связанный с изменением процентных ставок

Деятельность Группы подвержена процентному риску, так как часть заемных средств привлечена предприятиями Группы под плавающие процентные ставки. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском, связанным с изменением процентных ставок. Управление данным риском осуществляется путем привлечения долговых инструментов как с фиксированной, так и с плавающей процентными ставками.

При подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства проводится анализ чувствительности к увеличению или уменьшению процентной ставки на 1%, что и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ чувствительности не выявил существенного потенциального эффекта на прибыли и убытки.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатели могут не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. При заключении договоров Группа использует всю доступную информацию из внешних источников, а также собственную коммерческую документацию, чтобы снизить кредитный риск, связанный с неисполнением обязательств контрагентами и влекущий за собой финансовые потери.

Максимальная сумма кредитного риска по денежным средствам, их эквивалентам, денежным средствам с ограничением по использованию, займам выданным, дебиторской задолженности и прочим финансовым активам равна их текущей стоимости.

Описание политики управления кредитным риском в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности описан в Примечании 19.

Кредитный риск по денежным средствам, их эквивалентам, денежным средствам с ограничением по использованию ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами или банки, одобренные руководством Группы, для размещения в них депозитов в суммах, не превышающих утвержденных лимитов.

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску в отношении займов выданных и векселей третьих лиц. При оценке платежеспособности контрагента учитываются следующие факторы: деловые операции, источники финансирования и процедуры управления бизнес рисками. Векселя на балансе Группы выпущены банком с высоким кредитным рейтингом, поэтому кредитный риск по векселям ограничен.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов Группа не имела выданных гарантий по обязательствам третьих сторон.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности.

Движение денежных средств Группы анализируется на ежедневной основе департаментом казначейства, отчеты о движении денежных средств и балансах денежных средств еженедельно предоставляются руководству Группы. Значительная часть договоров на реализацию нефти и нефтепродуктов заключена на условиях предоплаты, кроме того действует политика в отношении взыскания просроченной дебиторской задолженности, а текущий контроль за погашением дебиторской задолженности осуществляется специальным комитетом. В Группе ежемесячно готовятся детальные бюджеты и прогнозы, обзоры мировых и внутренних цен на нефть для оптимизации схем реализации нефти, ассортимента нефтепродуктов, объемов переработки нефти. Группа контролирует риск ликвидности за счет синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств, снижения доли краткосрочной задолженности за счет выплаты краткосрочных кредитов. Таким образом, руководство Группы полагает, что предпринимает все возможные меры для контроля риска дефицита денежных средств.

Основными источниками денежных поступлений Группы являются поступления от операционной деятельности, банковских кредитов и размещаемых облигационных займов.

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2010 года в рамках неиспользованных кредитных линий Группа имела в своем распоряжении 749,094 тыс. долл. США (2009 год: 63,894 тыс. долл. США).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2010 и 2009 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 450,347 тыс. долл. и 601,064 тыс. долл. США.

Лицензионные обязательства

Государственные органы периодически проводят проверку деятельности Группы на предмет соблюдения ею лицензионных условий эксплуатации нефтяных месторождений. Руководство Группы предпринимает необходимые действия по исправлению ошибок или недостатков, обнаруженных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий может привести к наложению штрафов, пеней, ограничений, приостановке использования или изъятию лицензий. По мнению руководства Группы любые проблемы 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 не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

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.

В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами после завершения эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана осуществить ликвидацию основных средств (вывод из эксплуатации) и восстановить нарушенные земли. Предполагаемый размер затрат по уже известным обязательствам в связи с охраной окружающей среды был отражен в данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы проводит регулярную переоценку обязательств предприятий в области охраны окружающей среды. Оценки основываются на понимании руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений и размере и характере нефтяных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензий. В случае изменения или уточнения в будущем требований применяемых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по восстановлению окружающей среды.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Макроэкономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 годов на финансовые рынки и рынки капитала в Российской Федерации снизилось и уже в 2010 году в стране возобновился экономический рост. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, например, со снижением ликвидности или со снижением цен на нефть и газ, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2008–2010 годах были подвержены значительным колебаниям. Несмотря на то, что в последние годы в целом ситуация в Российской Федерации улучшилась, экономике по-прежнему свойственны некоторые признаки, характерные для рынков развивающихся стран. К таким признакам относятся в том числе следующие: действующий режим валютных ограничений, сравнительно высокий уровень инфляции и реформы, внедряемые Правительством Российской Федерации.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате этого законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию, продолжают быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются недостаточной проработанностью, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны регулирующих органов. В частности, правильность начисления и уплаты налогов может проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2011 года материнской компанией ОАО «НК «Альянс» был размещен облигационный займ на 5,000,000 тыс. руб. (170,248 тыс. долл. по курсу на дату размещения) сроком на 3 года с фиксированным купоном 9.25% в год и подлежащий погашению в феврале 2014 года.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА (НЕ АУДИРОВАНО)

Доказанные запасы представляют собой оценочные запасы сырой нефти, которые могут быть извлечены в будущем из известных пластов нефти при существующих экономических условиях, исходя из геологической и технической информации.

Оценка недоказанных запасов основана на той же геологической и технической информации, которая используется при оценке доказанных запасов, однако техническая или прочая неопределенности не позволяют классифицировать такие запасы как доказанные. Недоказанные запасы могут быть далее классифицированы как вероятные или возможные.

Вероятные запасы представляют собой дополнительные оценочные запасы сырой нефти, которые могут быть извлечены в будущем с меньшей вероятностью, чем доказанные запасы, и с большей вероятностью, чем возможные запасы, исходя из геологической и технической информации. Таким образом, применяя теорию вероятности, для классификации запасов как доказанных и вероятных необходимо наличие не менее 50% вероятности того, что фактические запасы нефти будут равны или превысят оценку доказанных и вероятных запасов.

Оценка запасов нефти и газа не является окончательной. Она меняется по мере получения дополнительной информации, касающейся находящихся в эксплуатации месторождений и используемой технологии, а также с изменением экономической ситуации.

Информация о размерах доказанных и вероятных запасов нефти и изменениях в них, согласно независимой оценке, произведенной специалистами фирмы DeGolyer and MacNaughton, представлена ниже:

	2010	2009
	тыс. баррелей	тыс. баррелей
Доказанные и вероятные запасы на начало года	128,713	126,254
Уточнение предыдущих оценок	25,370	6,267
За вычетом добычи	<u>(3,780)</u>	<u>(3,808)</u>
Доказанные и вероятные запасы на конец года	<u>150,303</u>	<u>128,713</u>