

ОАО «Нефтяная компания «Альянс» и дочерние предприятия

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 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 2011 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-49

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 отчетом независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс» и его дочерних предприятий (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 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, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным 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 2011 года, была утверждена 24 апреля 2012 года от имени руководства Группы:

Е.Я. Воробейчик

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру 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 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств 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 2011 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
24 апреля 2012 года

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

	Примечание	2011	2010
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка			
Выручка от продажи нефти		59,412	38,157
Выручка от продажи нефтепродуктов		2,494,000	1,767,487
Прочая выручка	9	340,314	145,066
		2,893,726	1,950,710
Себестоимость			
Себестоимость добычи нефти		(12,384)	(9,983)
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	10	(1,945,270)	(1,353,211)
Себестоимость прочей реализации	11	(311,028)	(123,795)
Амортизация и износ нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих активов		(25,441)	(19,477)
Валовая прибыль		599,603	444,244
Коммерческие расходы	12	(228,932)	(179,107)
Административные расходы	13	(36,063)	(32,598)
Амортизация сбытовых и прочих непроизводственных активов		(15,839)	(13,547)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(3,564)	1,212
(Убыток)/прибыль от выбытия дочерних предприятий		(2,904)	9
Доля в прибыли зависимого предприятия		255	104
Операционная прибыль		312,556	220,317
Процентный доход		30,916	6,010
Финансовые расходы	14	(70,525)	(30,453)
Убыток от производных финансовых инструментов, классифицированных как предназначенные для торговли, нетто	15	(15,444)	-
Убыток от курсовых разниц, нетто		(44,995)	(1,761)
Прибыль до налогообложения		212,508	194,113
Расход по налогу на прибыль	16	(48,337)	(42,370)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		164,171	151,743
ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год от прекращаемой деятельности	17	54,129	40,346
Прибыль за год		218,300	192,089
Принадлежащая:			
Акционеру материнской компании		208,808	187,974
Неконтролирующим акционерам		9,492	4,115
		218,300	192,089
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	25	888,000	888,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся и прекращаемой деятельности (в долларах США)			
		235	212
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (в долларах США)			
		174	166

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

	2011	2010
Прибыль за год	218,300	192,089
Прочий совокупный убыток		
Эффект пересчета зарубежных предприятий	4,059	361
Эффект пересчета в валюту представления	(64,201)	(5,726)
	(60,142)	(5,365)
Итого совокупный доход за год	158,158	186,724
Принадлежащий:		
Акционеру материнской компании	146,364	182,609
Неконтролирующим акционерам	11,794	4,115
	158,158	186,724

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

	Приме- чание	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	18	1,315,967	1,163,463
Гудвилл		11,101	11,728
Нематериальные активы		1,284	3,034
Инвестиции в зависимое предприятие		338	150
Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению		29,623	17,753
Прочие финансовые активы	19	64,093	99
Отложенные налоговые активы	16	4,273	6,652
		1,426,679	1,202,879
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	20	138,412	132,569
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	95,357	105,525
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	22	179,910	108,706
Предоплата по налогу на прибыль		9,924	8,892
Авансы выданные и расходы будущих периодов	23	174,054	165,321
Прочие финансовые активы	19	445,979	144,125
Денежные средства с ограничением по использованию	24	27,318	79,322
Денежные средства и их эквиваленты	24	103,637	65,992
		1,174,591	810,452
Активы, предназначенные для выбытия	17	151,272	-
		1,325,863	810,452
ИТОГО АКТИВЫ		2,752,542	2,013,331
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	25	33,656	33,656
Добавочный капитал		15,181	14,671
Накопленный резерв курсовых разниц		(91,085)	(28,641)
Нераспределенная прибыль		1,043,117	834,309
Капитал акционера материнской компании		1,000,869	853,995
Доля неконтролирующих акционеров		37,557	30,917
		1,038,426	884,912
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	1,299,885	729,472
Отложенные налоговые обязательства	16	52,173	59,782
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений		161	598
Пенсионные обязательства	27	2,528	-
Производные финансовые инструменты, классифицированные как предназначенные для торговли	15	11,114	-
		1,365,861	789,852
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	37,889	47,411
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	46,878	32,612
Авансы полученные и начисленные расходы	29	191,873	211,576
Задолженность по налогу на прибыль		1,685	1,192
Прочие налоги к уплате	30	44,816	45,776
Производные финансовые инструменты, классифицированные как предназначенные для торговли	15	4,907	-
		328,048	338,567
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для выбытия	17	20,207	-
		348,255	338,567
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,714,116	1,128,419
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,752,542	2,013,331

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

	Капитал акционера материнской компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2010 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
Прочий совокупный убыток	-	-	(5,365)	-	(5,365)	-	(5,365)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(5,365)	187,974	182,609	4,115	186,724
Эффект от изменения долей владения в дочерних предприятиях (Примечание 7)	-	(2,003)	-	-	(2,003)	(2,404)	(4,407)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	-	-	(51)	(51)
Остаток на 31 января 2010 года	33,656	14,671	(28,641)	834,309	853,995	30,917	884,912
Прибыль за год	-	-	-	208,808	208,808	9,492	218,300
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(62,444)	-	(62,444)	2,302	(60,142)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(62,444)	208,808	146,364	11,794	158,158
Эффект от изменения долей владения в дочерних предприятиях (Примечание 7)	-	510	-	-	510	(1,864)	(1,354)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 7)	-	-	-	-	-	(2,799)	(2,799)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(491)	(491)
Остаток на 31 декабря 2011 года	33,656	15,181	(91,085)	1,043,117	1,000,869	37,557	1,038,426

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

	2011	2010
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	212,508	194,113
Прибыль до налогообложения от прекращаемой деятельности	70,904	52,492
Прибыль до налогообложения	283,412	246,605
Корректировки:		
Амортизация и износ	52,527	42,992
Процентный доход	(31,227)	(6,983)
Финансовые расходы	70,994	31,496
Убыток от производных финансовых инструментов, классифицированных как предназначенные для торговли, нетто	15,444	-
Убыток по курсовым разницам, нетто	43,877	1,721
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних предприятий	2,904	(9)
Прочие	3,301	3,175
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	441,232	318,997
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(17,206)	(24,817)
Увеличение дебиторской задолженности	(106,912)	(211,932)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	(6,395)	93,742
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	310,719	175,990
Налог на прибыль уплаченный	(54,057)	(37,169)
Проценты уплаченные	(51,021)	(37,362)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	205,641	101,459
Инвестиционная деятельность		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(15,177)	(24,286)
Инвестиции в нефтеперерабатывающие активы	(314,912)	(223,356)
Инвестиции в сбытовые и прочие непроизводственные активы	(27,210)	(29,422)
Проценты капитализированные и уплаченные	(53,268)	(34,660)
Размещение краткосрочных депозитов	(30,015)	(29,859)
Поступления от закрытия депозитов	30,076	-
Проценты полученные	11,752	5,793
Предоставленные займы	(610,399)	(148,276)
Поступления от погашения займов	187,988	51,756
Прочие операции по инвестиционной деятельности, нетто	936	1,545
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(820,229)	(430,765)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) в тысячах долларов США

	2011	2010
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов, за вычетом расходов на их привлечение	1,002,944	666,423
Погашение кредитов и займов	(383,084)	(444,979)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	(1,267)	(4,716)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями	(397)	(8)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	618,196	216,720
Влияние изменения валютных курсов на остатки денежных средств, деноминированных в иностранной валюте	1,889	(3,597)
Эффект пересчета в валюту представления	(13,681)	(2,248)
Изменение денежных средств, их эквивалентов и денежных средств с ограничением по использованию, нетто	(8,184)	(118,431)
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на начало года	145,314	263,745
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на конец года	137,130	145,314

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Альянс» («Компания») было учреждено 26 ноября 2001 года в Москве, Российская Федерация. Центральный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 119002, Москва, пер. Сивцев Вражек, 39. Компания и ее дочерние предприятия («Группа») представляют собой вертикально интегрированную нефтяную группу, осуществляющую добычу и переработку нефти, транспортировку и сбыт нефтепродуктов.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов являлась Alliance Oil Company Limited, зарегистрированная на Бермудских островах.

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

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации и Казахстане.

Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий и голосующие доли владения Группы на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены ниже:

Основная деятельность / Предприятие	Страна	Голосующая доля владения Группы, %	
		31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Холдинговая компания			
ОАО «Нефтяная компания «Альянс»	Российская Федерация	-	-
Нефтедобывающие компании			
ОАО «Татнефтеотдача» ¹	Российская Федерация	99.54	99.54
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	80.00	80.00
Нефтеперерабатывающий завод			
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	Российская Федерация	98.82	98.79
Сбыт нефтепродуктов			
ЗАО «Альянс Ойл»	Российская Федерация	100.00	100.00
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	Российская Федерация	92.56	92.36
ОАО «Амурнефтепродукт»	Российская Федерация	96.36	96.36
ОАО «Приморнефтепродукт»	Российская Федерация	95.04	94.67
ООО «Альянс-Байкалнефтесбыт»	Российская Федерация	100.00	100.00
ООО «Альянс Бункер»	Российская Федерация	100.00	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»).

¹ Финансовые показатели ОАО «Татнефтеотдача» по состоянию на 31 декабря 2011 года и за 2011 и 2010 годы представлены как предназначенные для выбытия. См. Примечание 17.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примененные Группой пересмотренные МСФО, не оказавшие существенного влияния на показатели и примечания в финансовой отчетности

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

- Поправки к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности»
- Пересмотренный МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
- Поправки к МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»
- Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
- Пересмотренный МСФО № 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»
- Поправки к МСФО № 3 «Сделки по объединению бизнеса»
- Поправки к МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- Поправки к КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов»
- КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 - Ограничение на активы плана с установленными выплатами, и минимальные требования к фондированию и их взаимодействие»
- КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»

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.

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 годовым периодам, начинающимся с или позднее
• Поправки к МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - Дополнительные освобождения от раскрытия информации для предприятий, прекращающих подвергаться гиперинфляции	1 июля 2011 года
• Поправки к МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Поправки, направленные на дополнение раскрытия информации о передаче финансовых активов	1 июля 2011 года
- Поправки, направленные на дополнение раскрытия информации о взаимозачете финансовых активов и обязательств	1 января 2013 года
- Поправки, требующие раскрытия информации о первом применении МСФО № 9	1 января 2015 года
• МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
• МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
• МСФО № 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 года
• МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях»	1 января 2013 года
• МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
• Поправки к МСБУ №1 «Представление финансовой отчетности» – Поправки в отношении способа представления прочего совокупного дохода	1 июля 2012 года
• Поправки с ограниченной сферой применения к МСБУ № 12 «Налоги на прибыль» - Отложенный налог: восстановление базового актива	1 января 2012 года
• Поправки к МСБУ №19 «Вознаграждения работникам» – Поправки, связанные с пересмотром правил учета пенсионного и выходного пособия	1 января 2013 года
• Перевыпущенный МСБУ № 27 как «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
• Перевыпущенный МСБУ № 28 как «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия»	1 января 2013 года
• Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	1 января 2014 года
• КИМСФО № 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»	1 января 2013 года

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Влияние применения данных стандартов, поправок и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы. 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, за исключением определенных категорий финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, как описано ниже в учетной политике. Историческая стоимость, как правило, представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, уплаченного за приобретенные активы.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и 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 прибылях и убытках, начиная с момента их фактического приобретения и заканчивая датой выбытия. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционером Компании и долей неконтролирующих акционеров, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка доли неконтролирующих акционеров.

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 неконтролирующих акционеров в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируется доля неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале акционера материнской компании.

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 стоимости оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия и доли неконтролирующих акционеров. 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). 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

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 определенных на дату приобретения справедливых стоимостей активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Расходы, связанные с приобретением, отражаются в составе прибылей или убытков в момент возникновения.

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

- отложенных налоговых активов и обязательств, а также активов и обязательств, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ № 12 «*Налоги на прибыль*» и МСБУ № 19 «*Вознаграждения работникам*» соответственно;
- обязательств или долевых инструментов Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленные приобретенной компанией, оцениваются в соответствии с МСФО № 2 «*Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций*»; и
- активов (или групп выбывающих активов), предназначенных для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО № 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения, стоимости доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли владения (при наличии таковой) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимость доли неконтролирующих акционеров 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.

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

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

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 («единицами, генерирующими денежные потоки»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

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

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

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 дочерним или совместным предприятием. 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.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых предприятий отражаются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия. В соответствии с данным методом, 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 сумму инвестиции 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 инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого предприятия превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков текущего периода.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения инвестиции Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ № 39. Если такая необходимость есть, то полная балансовая стоимость инвестиции 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 инвестиции. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ № 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимое предприятие впоследствии увеличивается.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Прибыли и убытки по сделкам предприятий Группы с зависимым предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только пропорционально долям владения в зависимом предприятии, не принадлежащим Группе.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Группа приняла решение о представлении данной консолидированной финансовой отчетности в долларах США, так как руководство считает доллар США более удобной валютой представления для иностранных пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы в связи с тем, что данная валюта является наиболее распространенной валютой представления среди компаний нефтегазовой отрасли. Пересчет финансовой информации Группы из функциональной валюты в валюту представления осуществляется 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 (за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции);
- возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект пересчета в валюту представления» в составе прочих совокупных доходов, накопленный эффект отражается в капитале (с отнесением соответствующей части к доле неконтролирующих акционеров); и
- потоки денежных средств пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции. Возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект пересчета в валюту представления».

При продаже зарубежной деятельности (т.е. продаже всей доли Группы в зарубежной деятельности или утрате контроля над дочерним предприятием, включающим зарубежную деятельность), все накопленные в капитале курсовые разницы, приходящиеся на долю акционера Компании, реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках в составе прибыли или убытка от выбытия предприятия. Прекращается признание накопленных курсовых разниц, относящихся к доле неконтролирующих акционеров, при этом они не реклассифицируются в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Операции в иностранной валюте

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

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.

Активы, предназначенные для выбытия

Активы и группы активов классифицируются как предназначенные для выбытия в том случае, когда предприятие намеревается передать активы (или группы активов). Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может быть передан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность передачи. Высокая степень вероятности передачи активов характеризуется фактом осуществления действий по передаче активов, а сама передача, согласно ожиданиям, должна завершиться в течение одного года после даты классификации. Действия, направленные на передачу активов, должны указывать на то, что значительные изменения в условиях передачи активов или ее отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если таковое требуется в соответствующей юрисдикции) должна учитываться при оценке вероятности передачи активов.

Если Группа намеревается передать активы, что приведет к потере контроля над дочерним предприятием, все активы и обязательства этого дочернего предприятия классифицируются как предназначенные для выбытия при условии выполнения критериев, описанных выше, независимо от того, сохранит ли Группа неконтрольную долю владения в бывшем дочернем предприятии после передачи активов.

Активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для выбытия, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

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 непроизводственные активы (далее «сбытовые и прочие непроизводственные активы»).

Нефтедобывающие активы

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

Износ нефтедобывающих активов 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 оценщиком DeGolyer and MacNaughton в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти. Начисление износа нефтегазовых активов начинается после начала добычи нефти.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Доказанные и вероятные запасы включают 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 подразделяются на разработанные и неразработанные.

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

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие непроизводственные активы

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

Здания и инфраструктура	20-50 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	2-8 лет

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

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. 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.

Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений

Вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений предполагает, в первую очередь, консервацию и ликвидацию скважин, трубопроводов и прочих основных средств, связанных с добычей нефти и газа, а также восстановление 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 отражаются в учете по чистой дисконтированной стоимости в составе нефтегазовых активов 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 планируемым в будущем выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением месторождений, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Увеличение суммы резерва в связи с изменением периода дисконтирования учитывается в составе финансовых расходов.

Сумма резерва на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменение оценочных величин расходов отражается в виде корректировки суммы обязательства и капитализируемых затрат.

Обесценение материальных и нематериальных активов (за исключением гудвилла)

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

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

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его текущей стоимости, то текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу признается в прибылях или убытках.

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

Товарно-материальные запасы

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

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

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

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и обязательств (кроме финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов и обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или обязательств, отражаемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, финансовые вложения, удерживаемые до погашения и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, если он предназначен для торговли.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

- приобретается в основном с целью перепродажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, управляемых совместно, по которым ожидается получение фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования
- в сделке эффективного хеджирования.

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 представляют собой непроеизводные 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.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов или расходов, 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 обязательства, или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, 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 2011 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 с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, если оно предназначено для торговли.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

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

Прочие финансовые обязательства

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

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

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.

Производные финансовые инструменты

В целях управления валютными рисками Группа использует производный финансовый инструмент, а именно процентно-валютный своп. Дополнительные сведения о производном финансовом инструменте представлены в Примечании 15.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора. В конце каждого отчетного периода производные финансовые инструменты переоцениваются по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором производилась переоценка. Справедливая стоимость определяется в порядке, указанном в Примечании 32.

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.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

Пенсионные планы с установленными взносами

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственные пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана - странах, в которых Группа осуществляет деятельность (пенсионный план на основе немедленной оплаты расходов). 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 34% 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компаниями Группы предусмотрены нефондируемые пенсионные планы с установленными выплатами. Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно для каждого плана с использованием метода прогнозируемых условных единиц. Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, отражаются в составе затрат равномерно в течение среднего срока до момента получения ими прав на выплаты. На момент введения планов с установленными выплатами затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, не были признаны в полном размере и амортизируются равномерно в течение среднего срока работы персонала, имеющего право на установленные выплаты.

Признание выручки

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

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 равенство дисконтированных ожидаемых будущих поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива и балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Аренда

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

Операционная аренда - Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Операционная аренда - Группа как арендатор

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в 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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации 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 или погашения балансовой стоимости активов и 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 2011 ГОДА

Текущий и отложенный налог

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.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

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

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

Сроки полезного использования основных средств

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

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

Нефтедобывающие активы

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

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

- изменение доказанных и вероятных запасов нефти и газа;
- разница между фактическими и предполагаемыми ценами на нефть, использованными при оценке запасов;
- 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 нефтедобывающих активов и их текущей стоимости.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Обесценение гудвилла

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

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтепереработка, транспортировка и продажа нефтепродуктов» была определена как стоимость, генерируемая от ее использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия, на основании 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 11.68%.

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения гудвилла, которое требовало бы отражения в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам, уплачиваемых 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, в отношении которых присутствует неопределенность при оценке окончательного налогового обязательства. 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 16).

Оценка финансовых инструментов

Как указано в Примечании 32, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Группа использует методы оценки, учитывающие факторы, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 32 приведена подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В 2011 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях, выплатив денежное вознаграждение в размере 1,354 тыс. долл. США:

	Голосующие акции, %	Привилеги- рованные акции, %	Уплаченное вознаграж- дение
ОАО «Хабаровский НПЗ»	0.03	4.86	535
ОАО «Приморнефтепродукт»	0.37	1.26	510
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.20	1.63	309
Итого			1,354

В результате, Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров в размере 1,864 тыс. долл. США.

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

	Голосующие акции, %	Привилеги- рованные акции, %	Уплаченное вознаграж- дение
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 результате, Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров в размере 2,404 тыс. долл. США.

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

Выбытие дочернего предприятия

В декабре 2011 года Группа продала всю свою долю участия в ЗАО "Экобиопром" и его дочерних предприятиях, специализирующихся на операциях, связанных с биотопливом, за денежное вознаграждение в размере 9 тыс. долл. США. Убыток от выбытия в размере 2,904 тыс. долл. США был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Анализ активов и обязательств, над которыми был утрачен контроль, приведен ниже:

Основные средства	5,620
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская задолженность	202
Кредиторская задолженность, кредиты и займы	(281)
Выбывшие чистые активы	5,541

Убыток от выбытия дочернего предприятия:

Полученное вознаграждение	9
Выбывшие чистые активы	(5,541)
Доля неконтролирующих акционеров	2,799
Эффект пересчета в валюту представления	(171)
Убыток от выбытия	(2,904)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

8. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Некоторая сравнительная информация, представленная Группой в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была реклассифицирована в соответствии с формой представления отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Реклассификации были вызваны решением руководства представить информацию в соответствии с презентацией, использованной материнской компанией Alliance Oil Company Ltd. Данные реклассификации не оказали влияния на величину прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2010 года или акционерного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2011 года операции ОАО «Татнефтеотдача» были классифицированы как прекращаемая деятельность (Примечание 17). В отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, все операции ОАО «Татнефтеотдача» были отражены в одной строке как прибыль от прекращаемой деятельности.

Суммарный эффект от реклассификаций и представления ОАО «Татнефтеотдача» как прекращаемой деятельности представлены в таблице ниже:

	Данные, представлен- ные ранее	Реклас- сификации	Прекращаемая деятельность	После реклас- сификаций
Выручка от продажи нефти	113,012	-	(74,855)	38,157
Прочая выручка	145,132	-	(66)	145,066
Себестоимость добычи нефти	-	(51,079)	41,096	(9,983)
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	-	(1,308,407)	(44,804)	(1,353,211)
Себестоимость прочей реализации	-	(123,793)	(2)	(123,795)
Амортизация и износ нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих активов	-	(29,220)	9,743	(19,477)
Себестоимость	(1,510,344)	1,510,344	-	-
Коммерческие расходы	-	(186,254)	7,147	(179,107)
Административные расходы	-	(35,270)	2,672	(32,598)
Амортизация сбытовых и прочих непроизводственных активов	-	(13,772)	225	(13,547)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(5,100)	(10)	6,322	1,212
(Убыток)/прибыль от вычития дочерних предприятий	-	9	-	9
Коммерческие и административные расходы	(237,452)	237,452	-	-
Процентный доход	6,983	-	(973)	6,010
Финансовые расходы	(31,496)	-	1,043	(30,453)
Убыток от курсовых разниц, нетто	(1,721)	-	(40)	(1,761)
Налог на прибыль	(54,516)	-	12,146	(42,370)
Прибыль от прекращаемой деятельности	-	-	40,346	40,346

9. ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА

	2011	2010
Реализация товарно-материальных запасов и оборудования	262,045	82,344
Транспортные услуги и услуги хранения	40,693	32,859
Прочие услуги и товары, проданные в розницу через автозаправочные станции	16,127	14,208
Прочая выручка	21,449	15,655
	340,314	145,066

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	2011	2010
Приобретение нефти для переработки	1,106,506	720,503
Транспортные расходы	517,305	399,424
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	132,159	118,777
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	121,054	67,495
Заработная плата и социальные налоги	30,881	21,013
Прочие затраты	37,365	25,999
	1,945,270	1,353,211

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

Заработная плата и соответствующие налоги включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 3,023 тыс. долл. США и 2,925 тыс. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно.

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОЧЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

	2011	2010
Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов и оборудования	257,414	81,443
Себестоимость транспортных услуг и услуг хранения	24,874	20,483
Себестоимость прочих услуг и товаров, проданных в розницу через автозаправочные станции	13,518	10,524
Прочие затраты	15,222	11,345
	311,028	123,795

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2011	2010
Транспортные расходы	128,752	90,551
Заработная плата и социальные налоги	53,776	47,119
Ремонт и текущее обслуживание оборудования	13,829	12,731
Налоги, за исключением налога на прибыль	7,596	6,799
Коммунальные услуги	6,597	5,558
Страхование	3,782	3,254
Затраты на таможенные процедуры и оформление	2,592	3,123
Аренда	2,039	1,927
Реклама и маркетинговые услуги	1,744	1,616
Прочие	8,225	6,429
	228,932	179,107

Заработная плата и соответствующие налоги включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 8,555 тыс. долл. США и 6,124 тыс. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2011	2010
Профессиональные услуги	28,982	22,706
Комиссии банков	3,283	3,021
Реклама и маркетинговые услуги	2,157	3,465
Прочие	1,641	3,406
	36,063	32,598

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2011	2010
Процентные расходы по облигациям	47,706	7,777
Процентные расходы по кредитам и займам	61,856	65,449
Итого процентные расходы по заемным средствам	109,562	73,226
Эффект переоценки стоимости займов, предоставленных связанными сторонами	11,318	-
Банковские комиссии и прочие расходы на привлечение финансирования	13,862	6,166
За вычетом сумм, капитализируемых в стоимости квалифицируемых активов	(64,217)	(48,939)
	70,525	30,453

Капитализированные проценты относятся к кредитам, полученным на модернизацию Хабаровского нефтеперерабатывающего завода.

Ставки капитализации, используемые для расчета суммы процентных расходов, подлежащей капитализации за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили 5.96%-10.50% (2010: 6.08%-14.00%).

15. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ТОРГОВЛИ

В июне и августе 2011 года Группа заключила договоры процентно-валютных свопов с целью обеспечения баланса между экспортной выручкой, деноминированной в долларах США, и процентными платежами в рублях, а также с целью снижения процентных ставок. Из-за невозможности установления связи между инструментом и объектом хеджирования, принципы учета операций хеджирования не применялись.

	Своп 1	Своп 2	Итого
Баланс на 1 января 2011 года	-	-	-
Убыток от производных финансовых инструментов, классифицированных как предназначенные для торговли	(5,518)	(10,114)	(15,632)
Процентный доход по свопу, полученный в течение года	188	-	188
Эффект пересчета в валюту представления	423	1,175	1,598
Баланс на 31 декабря 2011 года	(4,907)	(8,939)	(13,846)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Анализ свопов, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, представлен ниже:

	Своп 1	Своп 2	Итого
Оборотные активы (Примечание 19)	-	2,175	2,175
Краткосрочные обязательства	(4,907)	-	(4,907)
Долгосрочные обязательства	-	(11,114)	(11,114)
Итого	(4,907)	(8,939)	(13,846)

Договор по Свопу 1 действует до июля 2012 года, по Свопу 2 – до июля 2013 года.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2011	2010
Текущий налог	40,135	27,901
Отложенный налог	8,202	14,469
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	48,337	42,370

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, где зарегистрировано большинство предприятий Группы, составляла 20% в течение 2011 и 2010 годов. Прибыль ОАО «Хабаровский НПЗ» облагается по ставке 15.5% в связи с применением льготной ставки для части налога, уплачиваемого в региональный бюджет. Прибыль ТОО «Потенциал Ойл», расположенного в Казахстане, облагается налогом на прибыль по ставке 30%.

Сумма налога на прибыль за год, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках, отличается от суммы теоретического налога, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	2011	2010
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	212,508	194,113
Теоретический налог на прибыль по ставке 20% для Российской Федерации	20,056	21,126
Теоретический налог на прибыль по ставке 15.5% для Российской Федерации	11,457	11,048
Теоретический налог на прибыль по ставке 30% для Казахстана	11,964	6,243
Расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	308	501
Прочие	4,552	3,452
Налог на прибыль по продолжающейся деятельности	48,337	42,370
Эффективная налоговая ставка для Группы	23%	22%

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено ниже:

	2011	2010
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	53,130	39,115
Начислено за год по продолжающейся деятельности	8,202	14,469
Начислено за год по прекращаемой деятельности	(285)	(166)
Реклассификация в состав прекращаемой деятельности	(10,146)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(3,001)	(288)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	47,900	53,130

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были представлены в свернутом виде в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по суммам отложенного налога, нетто, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2011	2010
Отложенные налоговые обязательства	52,173	59,782
Отложенные налоговые активы	(4,273)	(6,652)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	47,900	53,130

Налоговый эффект от основных временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлен ниже:

	2011	2010
Основные средства	46,354	54,457
Оценка кредитов и займов	6,779	6,227
Товарно-материальные запасы	(2,790)	(4,198)
Производные финансовые инструменты, классифицированные как предназначенные для торговли	(2,769)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(1,396)	(166)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(1,262)	(2,910)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	(354)	(1,462)
Прочие	3,338	1,182
Отложенные налоговые обязательства, нетто	47,900	53,130

Отложенные налоговые обязательства не были признаны в отношении следующих временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании:

	Применимая налоговая ставка для расчета дивидендов	2011	2010
Российская Федерация	0%	688,164	647,249
Российская Федерация	9%	30,294	13,961

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

17. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В июне 2011 Alliance Oil Company Ltd. ("Alliance") и Repsol Exploration, S.A. ("Repsol") подписали Протокол о намерении создать совместное предприятие, специализирующееся на разведке и добыче нефти, и действующее на территории Российской Федерации. В декабре 2011 года стороны подписали соглашение о создании совместного предприятия с общей стоимостью активов приблизительно 840,000 тыс. долл. США, сформированных в результате передачи нефтегазовых активов и денежных средств участниками совместного предприятия, и распределением долей участия между Alliance и Repsol в размере 51% и 49% соответственно.

Согласно подписанному соглашению, Alliance передаст в совместное предприятие нефтедобывающие активы в Волго-Уральском регионе в виде акций ОАО «Татнефтеотдача» приблизительно стоимостью 570,000 тыс. долл. США без учета денежных и заемных средств. Справедливая стоимость этих активов, определенная для целей договора, существенно превысила их балансовую стоимость, в связи с чем реклассификация данных активов в состав предназначенных для выбытия не привела к признанию убытка от обесценения.

Передача акций ОАО «Татнефтеотдача» в совместное предприятие должна быть завершена в 2012 году. По состоянию на 31 декабря 2011 года активы и обязательства ОАО «Татнефтеотдача» были классифицированы как предназначенные для выбытия.

Результаты деятельности ОАО «Татнефтеотдача» представлены ниже:

	2011	2010
Выручка	154,297	121,883
Себестоимость	(61,035)	(50,839)
Прочие расходы	(23,318)	(18,522)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	960	(30)
Прибыль до налогообложения	70,904	52,492
Налог на прибыль	(16,775)	(12,146)
Прибыль за год	54,129	40,346
Принадлежащая:		
Акционеру материнской компании	53,880	40,160
Неконтролирующим акционерам	249	186
	54,129	40,346

Движение денежных средств ОАО «Татнефтеотдача» представлено следующим образом:

	2011	2010
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	146,483	44,656
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(124,262)	(64,697)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	(24,863)	(11,307)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(2,642)	(31,348)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Основные статьи активов и обязательств ОАО «Татнефтеотдача», предназначенные для выбытия по состоянию на 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

	2011
Активы	
Основные средства (Примечание 18)	131,026
Товарно-материальные запасы	1,231
Дебиторская задолженность, авансы выданные и расходы будущих периодов	8,646
Финансовые активы	4,194
Денежные средства и их эквиваленты	6,175
Активы, предназначенные для выбытия	151,272
Обязательства	
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 16)	10,146
Кредиторская задолженность, авансы полученные и начисленные расходы	9,889
Прочие обязательства	172
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для выбытия	20,207
Чистые активы выбывающей группы	131,065

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефте- добывающие активы	Нефте- перераба- тывающие активы	Сбытовые и прочие непроизво- дственные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2010 года	265,325	857,993	266,901	1,390,219
Поступления	14,299	393,206	28,266	435,771
Выбытия	(545)	(1,925)	(3,668)	(6,138)
Выбытие в связи с продажей дочернего предприятия	-	-	(6,334)	(6,334)
Реклассификация выбывающей группы	(201,153)	-	(2,598)	(203,751)
Эффект пересчета в валюту представления	(13,159)	(79,187)	(16,003)	(108,349)
На 31 декабря 2011 года	64,767	1,170,087	266,564	1,501,418
Накопленная амортизация и износ				
На 31 декабря 2010 года	(78,790)	(73,049)	(74,917)	(226,756)
Начисление за год	(13,553)	(20,302)	(16,541)	(50,396)
Выбытия	230	1,029	1,625	2,884
Выбытие в связи с продажей дочернего предприятия	-	-	540	540
Реклассификация выбывающей группы	71,005	-	1,720	72,725
Эффект пересчета в валюту представления	4,636	5,596	5,320	15,552
На 31 декабря 2011 года	(16,472)	(86,726)	(82,253)	(185,451)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	48,295	1,083,361	184,311	1,315,967

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

	Нефтедо- бывающие активы	Нефте- перераба- тывающие активы	Сбытовые и прочие непроизво- дственные активы	Итого
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	265,325	857,993	266,901	1,390,219
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	(78,790)	(73,049)	(74,917)	(226,756)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	186,535	784,944	191,984	1,163,463

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав основных средств включены объекты незавершенного строительства, по которым не производится начисление амортизации, общей стоимостью 923,231 тыс. долл. США (2010: 639,639 тыс. долл. США).

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2011	2010
Внеоборотные		
Займы, выданные связанным сторонам	63,996	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	97	99
Итого	64,093	99
Оборотные		
Займы, выданные связанным сторонам	402,770	94,629
Займы, выданные третьим лицам	14,919	18,511
Банковский депозит	26,115	30,000
Векселя	-	985
Производные финансовые инструменты, классифицированные как предназначенные для торговли (Примечание 15)	2,175	-
Итого	445,979	144,124

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, включают займы, деноминированные в рублях, со сроками погашения в 2013 году и процентной ставкой 10.00% годовых, а также беспроцентный заем, деноминированный в долларах США, который подлежит погашению в 2016 году.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

По состоянию на 31 декабря 2011 года все краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, деноминированы в рублях и не обеспечены залогом. Процентная ставка по данным займам составляет 10.00% (в 2010 году займы являлись беспроцентными).

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные займы, выданные третьим лицам, деноминированы в рублях и не обеспечены залогом. Процентная ставка по данным займам составляет 10.00% годовых (2010: 10.00-15.00% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2011 года депозиты, деноминированные в рублях, размещены в банке, являющимся связанной стороной Группы, на срок более трех месяцев. Процентная ставка по депозитам составляет 10.25% годовых (2010: 6.50% годовых).

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2011	2010
Нефтепродукты	70,642	68,930
Сырая нефть	51,300	48,725
Прочие товарно-материальные запасы	16,617	15,123
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(147)	(209)
Итого	138,412	132,569

Стоимость прочих товарно-материальных запасов, включенных в себестоимость продукции, в 2011 году составила 33,053 тыс. долл. США (2010: 21,697 тыс. долл. США).

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2011	2010
Торговая дебиторская задолженность	67,685	56,154
Прочая дебиторская задолженность	30,442	55,962
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2,770)	(6,591)
Итого	95,357	105,525

Большая часть расчетов с оптовыми и розничными покупателями осуществляется на условиях предоплаты. Срок коммерческого кредита, предоставляемого прочим покупателям, не превышает 30 дней. Проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Ежемесячный контроль за погашением торговой дебиторской задолженности в Группе осуществляет специально созданный комитет. Концентрация кредитного риска является ограниченной в связи с наличием значительной и диверсифицированной клиентской базы, а также в связи с тем, что производимая Группой продукция пользуется спросом на рынке и может быть легко реализована.

По состоянию на 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность каждого из двух крупнейших покупателей Группы превышает 10% от общей торговой дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта ведения операций с данными покупателями руководство считает, что риск непогашения задолженности данными контрагентами минимален.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

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

	2011	2010
Остаток на начало года	6,591	9,088
Начисление резерва	508	315
Восстановление резерва	(595)	(255)
Списание задолженности за счет резерва	(3,713)	(2,496)
Эффект пересчета в валюту представления	(21)	(61)
Остаток на конец года	2,770	6,591

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

	2011	2010
Менее 90 дней	28	45
90 дней и более	2,742	6,706
Итого	2,770	6,751

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

	2011	2010
Менее 90 дней	11,874	3,151
90 дней и более	9,810	6,810
Итого	21,684	9,961

22. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	2011	2010
НДС к возмещению	159,601	100,283
Предоплата таможенных пошлин	19,765	8,287
Прочие налоги к возмещению	544	136
Итого	179,910	108,706

23. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2011	2010
Авансы выданные	169,629	159,602
Обесценение авансов выданных	(88)	(431)
Расходы будущих периодов	4,513	6,150
Итого	174,054	165,321

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

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

	2011	2010
Денежные средства в банках		
- в рублях	11,308	24,897
- в долларах США	9,044	2,549
- в евро	30	396
- в прочих валютах	1,655	279
Депозиты		
- в рублях	64,624	33,624
- в долларах США	9,006	2,029
- в евро	2,006	-
Переводы в пути	3,952	1,170
Денежные средства в кассе	1,936	1,042
Прочие	76	6
	103,637	65,992
Денежные средства с ограничением по использованию		
- в евро	26,203	49,931
- в долларах США	1,115	29,342
- в рублях	-	49
	27,318	79,322
Итого	130,955	145,314

По состоянию на 31 декабря 2011 года доходность по депозитам составляла 0.4%-6.8% годовых (2010: 0.1%-3.0% годовых). Срок погашения депозитов составляет не более трех месяцев с момента открытия.

Денежные средства с ограничением по использованию представлены аккредитивами на специальном счете ОАО «Банк ВТБ», открытом в соответствии с соглашениями о реконструкции ОАО «Хабаровский НПЗ».

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов разрешенный к выпуску, объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 888,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,000 рублей за акцию. Обыкновенные акции дают их владельцам право голоса, но не гарантируют получение дивидендов.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

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

В течение 2011 и 2010 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2011			
	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Неконвертируемые облигации, рубли	8.85%-9.75%	616,579	13,174	629,753
Кредиты и займы, доллары США	Libor 6m +5.50%-10.00%	509,112	6,227	515,339
Кредиты и займы, евро	Euribor 6m+5.50%- 10.50%	188,307	4,375	192,682
Итого кредиты и займы		1,313,998	23,776	1,337,774
Текущая часть, подлежащая погашению в течение года				37,889
Долгосрочная часть кредитов и займов				1,299,825

	2010			
	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Неконвертируемые облигации, рубли	9.75%-14.00%	171,317	6,942	178,259
Кредиты и займы, доллары США	Libor 3m +2.50%-10.00%	517,708	4,504	522,212
Кредиты и займы, евро	Euribor 6m +5.50%-10.50%	75,019	1,245	76,264
Кредиты и займы, рубли	14.00%	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

В феврале 2011 года Компания выпустила трехлетний облигационный заем на сумму 5,000,000 тыс. рублей (приблизительно 170,248 тыс. долл. США по курсу на дату операции) с фиксированной ставкой купона 9.25% годовых и сроком погашения в феврале 2014 года.

В июне 2011 года Компания выпустила десятилетние облигационные займы на сумму 10,000,000 тыс. рублей (приблизительно 360,968 тыс. долл. США по курсу на дату операции) с пятилетней офертой на погашение и фиксированным пятилетним купоном по ставке 8.85% годовых.

На основе облигационного займа с номинальной стоимостью 3,000,000 тыс. рублей и фиксированной ставкой купона 9.75% годовых были заключены сделки по процентно-валютным свопам в обмен на эквивалент данной суммы в долларах США и ставками 5.30-5.80% годовых. Свопы были приобретены с целью обеспечения баланса между экспортной выручкой, деноминированной в долларах США, и процентными платежами в рублях, а так же для снижения процентных ставок (Примечание 15).

Средневзвешенные эффективные процентные ставки представлены ниже:

	2011	2010
Средневзвешенная процентная ставка	8.62%	9.92%

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляла 20% и 14% соответственно.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

По состоянию на 31 декабря 2011 года кредиты и займы были обеспечены:

- залогом акций ОАО «Хабаровский НПЗ», составляющих 97.90% от доли владения Группы;
- залогом основных средств с остаточной стоимостью 123,763 тыс. долл. США;
- финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance Oil Company Ltd., акционером Компании.

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

- залогом акций ОАО «Татнефтеотдача», составляющих 99.98% от доли владения Группы, и 98.18% акций ОАО «Хабаровский НПЗ»;
- залогом основных средств с остаточной стоимостью 105,711 тыс. долл. США;
- финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance Oil Company Ltd., акционером Компании.

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

	2011		
	Основная сумма	Процентные платежи	Итого
В течение первого года	15,006	124,283	139,289
В течение второго года	185,211	120,145	305,356
После двух лет	1,160,384	384,999	1,545,383
Итого	1,360,601	629,427	1,990,028

Процентные платежи рассчитываются на основе процентной ставки, действующей на 31 декабря 2011 года. Платежи по основному долгу и процентам, деноминированные в рублях, пересчитаны в доллары США по курсу на 31 декабря 2011 года. Внешние требования к показателям структуры капитала отсутствуют.

27. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Нефондируемые планы с установленными выплатами распространяются на соответствующих установленным требованиям сотрудников предприятий Группы в Российской Федерации. Согласно условиям планов, сотрудники имеют право на единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности, периодические выплаты социального характера, причитающиеся работающим сотрудникам и сотрудникам, вышедшим на пенсию, единовременные пособия родственникам сотрудника в случае его смерти. По окончании трудовой деятельности выплаты по медицинскому обеспечению не осуществляются.

Для оценки текущей стоимости пенсионных обязательств на 31 декабря 2011 года Группа привлекла независимого актуария. Текущая стоимость обязательства по установленным выплатам и затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, были определены с использованием метода прогнозируемых условных единиц.

Основные допущения, использованные в актуарных оценках, приведены ниже:

Ставка дисконтирования	8.0%
Ожидаемый уровень инфляции	6.0%
Ожидаемая ставка повышения зарплаты	7.5%
Пенсионный возраст, годы	
Мужчины	59.0
Женщины	54.5

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Стоимость услуг, оказанных работниками в прошлых периодах в сумме 2,824 тыс. долл. США, была признана в консолидированном отчете о прибылях и убытках следующим образом:

- 2,130 тыс. долл. США были включены в состав себестоимости реализованных нефтепродуктов;
- 590 тыс. долл. США включены в коммерческие расходы; и
- 104 тыс. долл. США представлены в составе прекращаемой деятельности.

По ожиданиям руководства Группы в течение следующего финансового года сумма выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами в рамках продолжающейся деятельности составит 1,464 тыс. долл. США.

28. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2011	2010
Торговая кредиторская задолженность	13,673	5,389
Прочая кредиторская задолженность	33,205	27,223
Итого	46,878	32,612

Средний срок кредита, предоставляемого Группе поставщиками, составил в 2011 году 34 дня (2010: 40 дней). 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 торговой и прочей кредиторской задолженности в установленные сроки.

В таблице ниже представлены данные о договорных сроках погашения торговой и прочей кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов на основе недисконтированных платежей:

	2011	2010
В течение 90 дней	17,615	22,437
От 91 до 180 дней	28,454	9,551
От 181 до 365 дней	809	624
Итого	46,878	32,612

29. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2011	2010
Авансы полученные	182,009	202,144
Задолженность по заработной плате	9,446	8,930
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	418	377
Прочие начисленные расходы	-	125
Итого	191,873	211,576

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

30. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2011	2010
НДС	29,987	32,149
Акциз	10,695	5,953
Налог на добычу полезных ископаемых	24	2,208
Прочие налоги	4,110	5,466
Итого	44,816	45,776

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В таблице ниже представлены существенные остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами, включая относящиеся к прекращаемой деятельности:

	2011	2010
Акционер		
Прочие финансовые активы	3,430	-
Прочие связанные стороны		
Прочие финансовые активы	493,620	124,759
Кредиты и займы	444,033	487,518
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49,489	5,687
Авансы полученные и начисленные расходы	138,974	152,178
Авансы выданные и расходы будущих периодов	1,769	2,404
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,522	1,032

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочие финансовые активы включали займы выданные и депозиты, размещенные в коммерческом банке, являющимся связанной стороной.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в отношении связанных сторон не создавался.

В таблице ниже представлены существенные операции со связанными сторонами, в том числе операции, относящиеся к прекращаемой деятельности:

	2011	2010
Акционер		
Предоставление займов	5,000	-
Зависимые компании		
Выручка	25,821	-
Приобретение нефтепродуктов	7,482	19,450
Предоставление займов зависимым компаниям	16,588	5,897
Возврат займов зависимыми компаниями	16,588	5,897
Прочие связанные стороны		
Выручка	1,139,588	694,354
Приобретение товаров	254,939	134,791
Приобретение услуг	63,523	53,787
Проценты, начисленные по кредитам	45,144	46,021
Отчисления в благотворительный фонд имени Зии Бажаева (для участия в российских федеральных национальных проектах)	10,332	5,252
Процентный доход	26,915	2,232
Предоставление займов связанным сторонам	588,811	129,235
Возврат займов связанными сторонами	168,968	35,028
Займы, полученные от связанных сторон	45	339,569
Возврат займов связанным сторонам	43,000	49,460
Размещение краткосрочных депозитов	(30,015)	-
Поступления от закрытия депозитов	30,076	-

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

В 2010 году функции управления Группой были переданы ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК» (ранее ООО «Альянс Менеджмент»), компании, находящейся под контролем акционера Группы. Сумма вознаграждения за услуги управления за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 28,092 тыс. долл. США (2010: 21,481 тыс. долл. США).

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

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

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

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составило 878 тыс. долл. США (2010: 694 тыс. долл. США).

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из кредитов и займов, представленных в Примечании 26, за вычетом денежных средств, их эквивалентов и денежных средств с ограничением по использованию, и собственного капитала Группы, включая уставный капитал, добавочный капитал, накопленный резерв курсовых разниц, нераспределенную прибыль и долю неконтролирующих акционеров.

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

Внешние требования к показателям структуры капитала отсутствуют.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Основные категории финансовых инструментов

Основные категории финансовых активов и финансовых обязательств, в том числе предназначенных для выбытия, представлены ниже:

	2011	2010
Финансовые активы		
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию)</i>		
Прочие финансовые активы	512,046	143,192
Торговая и прочая дебиторская задолженность	100,437	105,525
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	137,130	145,314
<i>Активы, удерживаемые до погашения, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Прочие финансовые активы	-	985
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках</i>		
Прочие финансовые активы	2,175	-
<i>Финансовые активы, предназначенные для продажи</i>		
Прочие финансовые активы	45	47
Итого	751,833	395,063
Финансовые обязательства		
<i>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	1,337,774	776,883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50,373	32,612
Прочие обязательства	99	-
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках</i>		
Производные финансовые инструменты, классифицированные как предназначенные для торговли	16,021	-
Итого	1,404,267	809,495

Основные риски, связанные с деятельностью Группы и использованием финансовых инструментов, включают в основном следующие риски: риск изменения цен на нефть и нефтепродукты; валютный риск; риск, связанный с изменением процентных ставок; кредитный риск и риск ликвидности.

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	
	2011	2010	2011	2010
Прибыль или убыток	12,552	11,301	249,400	176,749

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. На практике изменение цен на нефть и нефтепродукты может привести к изменениям других факторов, которые увеличат или снизят уровень чувствительности.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с колебанием обменного курса валют. Группа осуществляет операции в иностранной валюте. 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.

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов прежде всего относится к долгосрочным долговым обязательствам, деноминированным в долларах США и евро. Группа управляет валютным риском, используя операции хеджирования, действующие в течение периода не более 24 месяцев. В июне и августе 2011 года Группа заключила договоры процентно-валютных свопов с целью обеспечения баланса между экспортной выручкой, деноминированной в долларах США, и процентными платежами в рублях, а также с целью снижения процентных ставок (Примечание 15).

Стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

	В долларах США		В Евро	
	2011	2010	2011	2010
Активы				
Прочие финансовые активы	-	30,000	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31,971	41,651	14,763	29,130
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	19,165	33,920	28,239	50,327
Итого	51,136	105,571	43,002	79,457
Обязательства				
Кредиты и займы	536,957	547,805	213,007	100,529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,838	18,705	425	778
Итого	538,795	566,510	213,432	101,307
Итого чистая позиция	(487,659)	(460,939)	(170,430)	(21,850)

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 чувствительности включает только остатки по денежным статьям на отчетную дату, деноминированные в соответствующей валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии изменения курсов валют на 10%. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10%. Ослабление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Доллар США		Евро	
	2011	2010	2011	2010
Прибыль или убыток	48,766	46,094	17,043	2,185

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

Изменение курса рубля по отношению к доллару США на 10% также приведет к признанию прибыли или убытка в размере 11,493 тыс. долл. США в отношении оценки справедливой стоимости валютно-процентных свопов.

Риск, связанный с изменением процентных ставок

Деятельность Группы подвержена процентному риску, так как часть заемных средств привлечена предприятиями Группы под плавающие процентные ставки. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляла 20% и 14% соответственно. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском, связанным с изменением процентных ставок.

В рамках внутреннего контроля за уровнем процентного риска руководство проводит анализ чувствительности к увеличению или уменьшению процентной ставки на 1%. Данный уровень отражает оценку руководством разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ чувствительности не выявил существенного потенциального эффекта на прибыли и убытки Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатели могут не исполнить свои обязательства перед Группой в договорные сроки, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Политика Группы предусматривает работу с кредитоспособными контрагентами. При заключении договоров Группа использует всю доступную информацию из внешних источников, а также данные об истории операций с данными контрагентами, 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 балансовой стоимости.

Описание политики управления кредитным риском в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в Примечании 21. 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 на сумму, не превышающую утвержденных лимитов.

Группа также подвержена кредитному риску в отношении займов выданных. При оценке платежеспособности получателя займов учитываются следующие факторы: история деловых операций, финансовое состояние контрагента и процедуры управления бизнес-рисками.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

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. Руководство контролирует риск ликвидности за счет согласования 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, а так же от банковских кредитов и облигационных займов.

Для финансирования текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имела неиспользованные кредитные линии на сумму 635,646 тыс. долл. США (2010: 749,094 тыс. долл. США).

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;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе дисконтированных денежных потоков с использованием соответствующей кривой доходности, рассчитанной на срок действия финансового инструмента. Валютно-процентные свопы оцениваются по текущей стоимости будущих денежных потоков, дисконтированных по ставкам 5.6%-6% для денежных потоков в рублях и 0.3%-1.1% для денежных потоков в долл. США. Ставки дисконтирования рассчитываются на основании данных кривых доходности Bloomberg;
- 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.

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

- Уровень 1: при оценке справедливой стоимости используются нескорректированные котировки идентичных инструментов на активных рынках;
- Уровень 2: при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые, прямо или опосредованно, имеющимися рыночными данными, кроме тех, которые были отнесены к Уровню 1;
- Уровень 3: при оценке справедливой стоимости используются исходные параметры, не основанные на имеющихся рыночных данных.

По состоянию на 31 декабря 2011 года валютно-процентные свопы, приобретенные Группой, учитываются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении и относятся к Уровню 2.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА в тысячах долларов США

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2011 и 2010 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 491,783 тыс. долл. (включая 4,923 тыс. долл. США классифицированных как предназначенные для выбытия) и 450,347 тыс. долл. США соответственно.

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 случаи несоблюдения требований, которые могут возникнуть в будущем, будут урегулированы посредством переговоров или путем реализации предложенных изменений, и не окажут значительного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы.

Судебные разбирательства

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

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

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. Сумма предполагаемых затрат по уже известным обязательствам по охране окружающей среды была отражена в данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы проводит регулярную переоценку обязательств в области охраны окружающей среды. Оценки основываются на понимании руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений, а также 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 2011 ГОДА в тысячах долларов США

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.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы 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 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы. При этом руководство Группы уверено, что примененная трактовка действующих законов и нормативных актов является обоснованной, что позволит Группе отстаивать свою позицию в соответствии с налоговым, валютным и таможенным законодательствами.