

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 2012 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях или убытках	4
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем 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	10-53

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 заключением 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 несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 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 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 бухгалтерского 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;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 25 апреля 2013 года от имени руководства Группы:



Е. Я. Воробейчик

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру ОАО «Нефтяная компания «Альянс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках, о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

Москва

25 апреля 2013 года

Наталья Головкина

Головкина Наталья Валерьевна, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001193 от 14 января 2013 года)



Аудируемое лицо: ОАО «Нефтяная компания «Альянс»

Свидетельство о государственной регистрации № Р-18593.16
Выдано Государственной регистрационной палатой при
Министерстве юстиции РФ 26.11.2001 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: 77№007239111
Выдано 09.12.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москве.

Место нахождения: 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек, д. 39

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

	Примечание	2012	2011
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка			
Выручка от продажи нефти		2,272	1,746
Выручка от продажи нефтепродуктов		86,768	73,313
Выручка от прочей реализации	9	5,813	9,909
		94,853	84,968
Себестоимость			
Себестоимость добычи нефти		(442)	(366)
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	10	(70,329)	(57,206)
Себестоимость прочей реализации	11	(4,983)	(9,053)
Амортизация и износ нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих активов		(910)	(747)
		18,189	17,596
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы	12	(7,738)	(6,633)
Административные расходы	13	(1,166)	(1,061)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(514)	(465)
Прочие операционные расходы, нетто		(192)	(104)
Убыток от выбытия дочерних предприятий		-	(91)
Доля в прибыли зависимого предприятия		11	7
		8,590	9,249
Операционная прибыль			
Процентный доход		1,696	925
Финансовые расходы	14	(2,341)	(2,073)
Прибыль/(убыток) от производных финансовых инструментов	15	234	(441)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		967	(1,309)
		9,146	6,351
Прибыль до налогообложения			
Налог на прибыль	16	(1,888)	(1,452)
		7,258	4,899
Прибыль за год от продолжающейся деятельности			
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	17	1,661	1,588
		8,919	6,487
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД			
Принадлежащая:			
Акционеру материнской компании		8,631	6,207
Неконтролирующим акционерам	27	288	280
		8,919	6,487
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	26	888,000	888,000
Базовая и разведенная прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности (в рублях)		9,720	6,990
Базовая и разведенная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (в рублях)		7,858	5,209

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

	Приме- чание	2012	2011
Прибыль за год		8,919	6,487
Прочий совокупный (убыток)/доход			
(Убытки)/доходы, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки			
Эффект пересчета зарубежных предприятий		(32)	23
(Убытки)/доходы, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки			
Эффект пересчета зарубежных предприятий		(125)	96
Итого прочий совокупный (убыток)/доход		(157)	119
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		8,762	6,606
Принадлежащий:			
Акционеру материнской компании		8,506	6,303
Неконтролирующим акционерам		256	303
		8,762	6,606

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

	Примечание	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	18	54,627	42,369
Гудвилл		357	357
Вложения в совместное и зависимое предприятия	19	6,851	11
Финансовые активы	20	4,183	2,064
Отложенные налоговые активы	16	169	138
Налог на добавленную стоимость к возмещению		-	954
Прочие активы		45	41
		66,232	45,934
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	21	6,634	4,456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	2,528	3,070
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	23	8,175	5,792
Предоплата по налогу на прибыль		108	319
Авансы выданные и расходы будущих периодов	24	4,674	5,604
Финансовые активы	20	10,465	14,359
Денежные средства с ограничением по использованию	25	817	880
Денежные средства и их эквиваленты	25	2,875	3,337
		36,276	37,817
Активы, предназначенные для выбытия	17	-	4,870
		36,276	42,687
ИТОГО АКТИВЫ		102,508	88,621
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	26	998	998
Добавочный капитал		1,886	496
Накопленный резерв курсовых разниц		(13)	112
Нераспределенная прибыль		39,249	30,618
Капитал акционера материнской компании		42,120	32,224
Доля неконтролирующих акционеров	27	1,410	1,209
ИТОГО КАПИТАЛ		43,530	33,433
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	28	41,596	41,851
Отложенные налоговые обязательства	16	1,679	1,680
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений		6	5
Пенсионные обязательства		222	81
Производные финансовые инструменты		-	358
		43,503	43,975
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	28	8,513	1,220
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1,990	1,509
Авансы полученные и начисленные расходы	30	3,590	6,178
Задолженность по налогу на прибыль		162	54
Прочие налоги к уплате	31	1,038	1,443
Производные финансовые инструменты		182	158
		15,475	10,562
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для выбытия	17	-	651
		15,475	11,213
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58,978	55,188
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		102,508	88,621

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

	Капитал акционера материнской компании				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль		
1 января 2011 года	998	480	16	24,411	1,064	26,969
Прибыль за год	-	-	-	6,207	280	6,487
Прочий совокупный доход	-	-	96	-	23	119
Итого совокупный доход за год	-	-	96	6,207	303	6,606
Эффект от изменения долей владения в дочерних предприятиях (Примечание 7)	-	16	-	-	(57)	(41)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 17)	-	-	-	-	(87)	(87)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	(14)	(14)
31 декабря 2011 года	998	496	112	30,618	1,209	33,433
Прибыль за год	-	-	-	8,631	288	8,919
Прочий совокупный убыток	-	-	(125)	-	(32)	(157)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(125)	8,631	256	8,762
Эффект от изменения долей владения в дочерних предприятиях (Примечание 7)	-	18	-	-	(33)	(15)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 17)	-	1,372	-	-	(22)	1,350
31 декабря 2012 года	998	1,886	(13)	39,249	1,410	43,530

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

	2012	2011
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	9,146	6,351
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	2,169	2,080
Прибыль до налогообложения	11,315	8,431
Корректировки:		
Амортизация и износ	1,787	1,542
Процентный доход	(1,752)	(935)
Финансовые расходы	2,346	2,086
(Прибыль)/убыток от производных финансовых инструментов	(234)	441
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(1,005)	1,274
Убыток от выбытия дочерних предприятий	-	91
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	258	14
Убыток от выбытия основных средств	98	57
Прочие	124	20
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	12,937	13,021
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение товарно-материальных запасов	(2,142)	(447)
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных и расходов будущих периодов	(400)	(3,339)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности, авансов полученных и начисленных расходов	(2,856)	86
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7,539	9,321
Налог на прибыль уплаченный	(2,071)	(1,586)
Проценты уплаченные	(2,150)	(1,526)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	3,318	6,209
Инвестиционная деятельность		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(1,104)	(444)
Инвестиции в нефтеперерабатывающие активы	(10,244)	(9,300)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(1,084)	(809)
Проценты капитализированные и уплаченные	(2,019)	(1,562)
Отток денежных средств в результате выбытия дочернего предприятия, нетто	(715)	-
Проценты полученные	1,882	358
Выплаты при закрытии свопа	(177)	-
Предоставленные займы	(5,851)	(17,948)
Поступления от погашения займов	7,450	5,699
Размещение краткосрочных депозитов	(810)	(840)
Поступления при закрытии депозитов	840	842
Прочие операции по инвестиционной деятельности, нетто	48	28
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(11,784)	(23,976)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) в миллионах рублей

	2012	2011
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов	19,615	28,706
Погашение кредитов и займов	(11,785)	(10,988)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях	(25)	(37)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	(12)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	7,805	17,669
Влияние изменения валютных курсов на остатки денежных средств, деноминированных в иностранной валюте	(31)	21
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(30)	62
Изменение денежных средств, их эквивалентов и денежных средств с ограничением по использованию	(722)	(15)
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на начало года	4,414	4,429
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на конец года	3,692	4,414

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «Альянс» (далее «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 (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой вертикально интегрированную нефтяную группу, осуществляющую добычу и переработку нефти, транспортировку и сбыт нефтепродуктов.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов являлась Alliance Oil Company Limited (далее «Alliance»), 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 дочерних предприятий и голосующие доли владения Группы на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлены ниже:

	Страна	Голосующая доля владения Группы, %	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Нефтедобывающие компании			
ОАО «Татнефтеотдача» ¹	Российская Федерация	-	99.54
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	80.00	80.00
Нефтеперерабатывающий завод			
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	Российская Федерация	98.83	98.82
Сбыт нефтепродуктов			
ЗАО «Альянс Ойл»	Российская Федерация	100.00	100.00
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	Российская Федерация	92.85	92.56
ОАО «Амурнефтепродукт»	Российская Федерация	96.36	96.36
ОАО «Приморнефтепродукт»	Российская Федерация	95.04	94.67
ООО «Альянс-Байкалнефлесбыт»	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»).

¹ Финансовые показатели ОАО «Татнефтеотдача» за 2012 и 2011 годы представлены в составе Прибыли от прекращенной деятельности, по состоянию на 31 декабря 2011 года – как предназначенные для выбытия. См. Примечание 17.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные МСФО и МСБУ, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности

В мае 2011 года был выпущен пакет из пяти стандартов (МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (2011) и МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (2011)), в которых рассматриваются вопросы учета консолидации, соглашений о совместной деятельности, вложений в зависимые предприятия и раскрытия информации. В 2012 году Группа применила данные стандарты ранее официальной даты их вступления в силу (годовые периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2013 года). Эффект применения МСФО 11, оказавшего влияние на показатели финансовой отчетности, описан ниже.

Эффект применения МСФО 11

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и разъяснение ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». В МСФО 11 рассматривается порядок классификации соглашений о совместной деятельности двух или нескольких сторон. В соответствии с МСФО 11 соглашения о совместной деятельности классифицируются как совместные операции или как совместные предприятия – в зависимости от прав и обязанностей сторон соглашений. В МСБУ 31, в отличие от МСФО 11, различаются три категории соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемое предприятие, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые операции.

Кроме того, в соответствии с МСФО 11 учет вложений в совместные предприятия осуществляется по методу долевого участия, в то время как МСБУ 31 разрешал учет вложений в совместно контролируемые предприятия как методом долевого участия, так и методом пропорциональной консолидации.

В соответствии с МСФО 11 созданное компаниями Alliance и Repsol предприятие AR Oil & Gas B.V. было определено как совместное предприятие, а доля Группы в данном предприятии была учтена по методу долевого участия. Дополнительная информация о совместном предприятии и учете доли в нем приведена в Примечании 19.

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Группа применила поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» ранее официальной даты их вступления в силу (год, начинающийся 1 января 2013 года).

Наиболее существенные изменения касаются учета активов и обязательств планов с установленными выплатами. Поправки требуют учета изменений обязательств планов с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в момент их возникновения. Введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСБУ 19, и ускоряет признание затрат по услугам, относящимся к прошлым периодам. Поправки требуют отражения всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе с тем, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенные в консолидированный отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана. Поправки к МСБУ 19 необходимо применять ретроспективно. Ранее затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, отражались в составе затрат равномерно в течение среднего срока до момента получения ими прав на выплаты. После применения изменений в стандарте Группа полностью признала затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, в консолидированном отчете о прибылях или убытках в сумме 114 млн. рублей. В связи с тем, что эффект на финансовое положение Группы был признан руководством несущественным, поправки были применены перспективно.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – представление информации о статьях прочего совокупного дохода

Группа применила поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода» ранее их официальной даты вступления в силу (год, начинающийся 1 июля 2012 года). Данные поправки вводят новую терминологию в отношении отчета о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с требованиями изменений к МСБУ 1 «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе», а «отчет о прибылях и убытках» – «отчет о прибылях или убытках». Поправки к МСБУ 1 сохраняют возможность представления прибылей или убытков и прочего совокупного дохода либо в формате одного отчета, либо в виде двух отдельных отчетов, которые должны следовать один за другим. Также указанными поправками вводится требование о раскрытии дополнительной информации о статьях прочего совокупного дохода, которые должны быть разбиты на две группы: (а) статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки, и (б) статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Налог на прибыль в отношении статей прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам, при этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Данные изменения требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено.

Эффект применения МСФО 12

МСФО 12 устанавливает порядок раскрытия информации по вложениям в дочерние и зависимые предприятия, в совместную деятельность и в неконсолидируемые структурированные предприятия. В целом, по сравнению с действующими стандартами, МСФО 12 увеличивает объем раскрытия информации.

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

- Пересмотренный МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- Поправки с ограниченной сферой применения к МСБУ 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог: восстановление базового актива;
- Поправки к МСБУ 1 по результатам ежегодного усовершенствования МСФО за 2009-2011 годы, выпущенные в мае 2012 года.

Применение 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 (за исключением МСФО 1).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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

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

	Применимы к годовым периодам, начинающимся с или позднее
• Поправки к МСФО 7 « <i>Финансовые инструменты: раскрытие информации</i> »	
- Поправки, требующие дополнительного 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 « <i>Финансовые инструменты</i> »	1 января 2015 года
• МСФО 13 « <i>Оценка справедливой стоимости</i> »	1 января 2013 года
• Поправки к МСБУ 1 « <i>Представление финансовой отчетности</i> » – Поправки, разъясняющие разницу между добровольно раскрываемой дополнительной сравнительной информацией и минимально требуемой сравнительной информацией	1 января 2013 года
• Поправки к МСБУ 16 « <i>Основные средства</i> » – Поправки, разъясняющие классификацию запасных частей и обслуживающего оборудования	1 января 2013 года
• Поправки к МСБУ 32 « <i>Финансовые инструменты: представление информации</i> »	
- Поправки, разъясняющие учет налога на прибыль, относящегося к распределениям держателям долевых инструментов	1 января 2013 года
- Поправки в отношении взаимозачета финансовых активов и обязательств	1 января 2014 года
• Поправки к МСБУ 34 « <i>Промежуточная финансовая отчетность</i> » – Поправки, приводящие в соответствие требования к раскрытию в промежуточной финансовой отчетности информации об активах и обязательствах сегмента	1 января 2013 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.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею (дочерних предприятий). Контроль существует, если Компания демонстрирует или имеет права на переменный доход от участия в объекте инвестиций и обладает возможностью использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменный доход. А именно, Компания обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (существующие права, предоставляющие возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Когда Компания не обладает большинством прав голоса в отношении объекта инвестиций, она имеет полномочия в отношении объекта инвестиций, если прав голоса достаточно, чтобы предоставить право управлять значимой деятельностью объекта инвестиций в одностороннем порядке. Компания учитывает все значимые факты и обстоятельства для определения того, достаточно ли имеющихся прав голоса для наличия полномочий в отношении объекта инвестиций, включая:

- размер голосующей доли владения Компании относительно размера и распределения голосующих долей прочих акционеров;
- потенциальные голосующие доли владения, принадлежащие Компании, прочим владельцам голосующих долей владения и третьим сторонам;
- права, возникающие в рамках прочих договорных отношений; и
- прочие дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет настоящую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций во время принятия решений, включая структуру распределения голосов на состоявшихся ранее собраниях акционеров.

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

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Прибыли или убытки и все компоненты прочего совокупного дохода распределяются между акционером Компании и долей неконтролирующих акционеров. 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 внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, исключаются при консолидации.

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 признается в прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия и доли неконтролирующих акционеров. Суммы накопленных разниц, относящихся к активам или обязательствам дочерних предприятий, ранее признанные в прочем совокупном доходе в составе капитала, учитываются, как если бы Компания продала соответствующие активы (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.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма определенных на дату приобретения справедливых стоимостей активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Расходы, связанные с приобретением, отражаются в 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 и МСБУ 19 соответственно;
- обязательств или долевых инструментов Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленных приобретенной компанией, которые оцениваются в соответствии с МСФО 2 «*Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций*»; и
- активов (или групп выбывающих активов), предназначенных для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*».

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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 или 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.

Гудвилл

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

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

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

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

Совместное предприятие – это совместное соглашение, согласно которому участники, совместно контролирующее предприятие, имеют права на долю в чистых активах данного предприятия. Совместный контроль – это разделение контроля над предприятием, закрепленное в договоре, которое существует только, если решения о значимых операциях принимаются единогласно сторонами, разделяющими контроль.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого или совместного предприятия и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвилл, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого или совместного 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 или совместное предприятие применяются требования МСБУ 39. Если такая необходимость есть, то полная балансовая стоимость инвестиции в зависимое или совместное 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 или совместное предприятие впоследствии увеличивается.

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

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете передающей стороны.

В случае выбытия дочерних предприятий Группы и передачи контроля над ними компаниям, находящимся под общим контролем, учет таких операций осуществляется Группой на основе балансовой стоимости и в том отчетном периоде, когда произошло выбытие. Любая разница между суммой вознаграждения, полученного Группой, и балансовой стоимостью чистых активов выбывших дочерних предприятий учитывается как изменение капитала акционеров материнской компании.

Валюта

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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.

В 2012 году Группа изменила валюту представления отчетности с долларов США на российские рубли в целях приведения формата консолидированной финансовой отчетности в соответствие с требованиями Федерального закона 208-ФЗ.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности пересчет финансовой информации зарубежной деятельности Группы из функциональной валюты в рубли 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, и в случаях, когда курсы валют существенно меняются в течение периода;
- возникающие курсовые разницы отражаются в отдельной строке «Эффект пересчета зарубежных предприятий» 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 зарубежных предприятий».

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

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

Активы, предназначенные для выбытия

Активы и группы активов классифицируются как предназначенные для выбытия в том случае, когда Группа 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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 активы (далее «сбытовые и прочие 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. Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти при участии независимого оценщика DeGolyer and MacNaughton. Начисление износа нефтегазовых активов начинается после начала добычи нефти.

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 2033 году. 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

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

Здания и 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. Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в составе прибылей или убытков.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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.

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 или 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 прибылях или 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 прибылях или убытках, финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых активов и определяется в момент первоначального признания.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или 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, имеющиеся в наличии для продажи

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

Вложения в долевыми ценными бумагами категории «Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи», по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 или убытках.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или 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.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или 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.

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 33.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в прибылях или 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 30% в случае, если заработная плата не превышает определенную сумму; для годовой заработной платы, превышающей установленную законом сумму, ставка снижается до 10%. Взносы Группы в государственные пенсионные фонды Российской Федерации и Казахстана, стран, в которых она осуществляет деятельность, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами, отражаются в прибылях или убытках в том периоде, к которому они относятся.

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 на более раннюю из дат:

- когда производится корректировка или сокращение пенсионного плана;
- когда Группа признает затраты по реструктуризации и выходным пособиям.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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

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.

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.

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 или 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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.

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

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.

Текущий и отложенный налог

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях или 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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.

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».

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

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 согласно бюджету на 2013 год, утвержденному руководством;
- денежные потоки после 2013 года экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста 1.2% годовых;
- цены на нефтепродукты определены на основании цены на нефть и маржи нефтепереработки;
- в состав затрат включено приобретение нефти, операционные и административные расходы; и
- годовая ставка дисконтирования до налогообложения определена в размере 9.85%.

По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не привело бы к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующей единицы.

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения гудвилла, которое требовало бы отражения в консолидированном отчете о прибылях или убытках за 2012 и 2011 года.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам, уплачиваемым в странах, где осуществляется деятельность Группы, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы этих стран. Существует большое число сделок и расчетов, 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 33, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Группа использует методы оценки, учитывающие факторы, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 33 приведена подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В 2012 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях:

	Увеличение голосующей доли владения, %	Приобретенные привиле- гированные акции, %	Вознаграж- дение
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.29	1.93	9
ОАО «Хабаровский НПЗ»	0.01	2.27	6
			15

В результате Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров в размере 33 млн. рублей.

В 2011 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях:

	Увеличение голосующей доли владения, %	Приобретенные привиле- гированные акции, %	Вознаграж- дение
ОАО «Хабаровский НПЗ»	0.03	4.86	16
ОАО «Приморнефтепродукт»	0.37	1.26	16
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.20	1.63	9
			41

В результате Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров в размере 57 млн. рублей.

8. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

В предыдущие отчетные периоды определенные виды транспортных расходов были представлены в составе коммерческих расходов. В 2012 году данные транспортные расходы были реклассифицированы в состав себестоимости реализованных нефтепродуктов. Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была изменена для обеспечения сопоставимости данных. Данная реклассификация была вызвана решением руководства улучшить представление результатов операционной деятельности за счет классификации транспортных расходов по доставке покупных нефтепродуктов в соответствии с их сущностью.

	До реклас- сификации	После реклас- сификации	Эффект
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	(57,108)	(57,206)	(98)
Коммерческие расходы	(6,731)	(6,633)	98
			-

9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОЧЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

	2012	2011
Реализация товарно-материальных запасов и оборудования	3,340	7,619
Транспортные услуги и услуги хранения	1,323	1,188
Прочие услуги и товары, проданные в розницу через автозаправочные станции	561	474
Прочая выручка	589	628
	5,813	9,909

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	2012	2011
Приобретение нефти для переработки	39,593	32,607
Транспортные расходы	16,536	15,184
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	7,607	3,875
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	4,406	3,539
Заработная плата и социальные взносы	1,008	908
Прочие затраты	1,179	1,093
	70,329	57,206

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

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 145 млн. рублей и 89 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОЧЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

	2012	2011
Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов и оборудования	3,283	7,562
Себестоимость транспортных услуг и услуг хранения	775	731
Себестоимость прочих услуг и товаров, проданных в розницу через автозаправочные станции	380	396
Прочие затраты	545	364
	4,983	9,053

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Транспортные расходы	4,382	3,689
Заработная плата и социальные взносы	1,774	1,577
Ремонт и текущее обслуживание оборудования	487	407
Коммунальные услуги	219	194
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	215	223
Страхование	98	111
Реклама и маркетинговые услуги	82	52
Затраты на таможенные процедуры и оформление	63	77
Аренда	63	60
Прочие затраты	355	243
	7,738	6,633

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 255 млн. рублей и 251 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Профессиональные услуги	961	852
Комиссии банков	90	97
Реклама и маркетинговые услуги	64	64
Прочие затраты	51	48
	1,166	1,061

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Процентные расходы по облигациям	1,840	1,409
Процентные расходы по кредитам и займам	2,338	1,805
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках	4,178	3,214
Амортизация расходов на привлечение финансирования и банковские комиссии	438	743
За вычетом сумм, капитализируемых в стоимости квалифицируемых активов	(2,275)	(1,884)
	2,341	2,073

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

15. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В июне и августе 2011 года Группа заключила два договора 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. Договор по Сwoпу 1 был закрыт в июле 2012 года, по Сwoпу 2 действует до июля 2013 года.

	Своп 1	Своп 2	Итого
Баланс на 1 января 2011 года	-	-	-
Убыток от производных финансовых инструментов	(153)	(288)	(441)
Проценты, полученные по свопу	(5)	-	(5)
Баланс на 31 декабря 2011 года	(158)	(288)	(446)
Прибыль от производных финансовых инструментов	12	222	234
Проценты, полученные по свопу	(31)	(75)	(106)
Выплаты при закрытии свопа	177	-	177
Баланс на 31 декабря 2012 года	-	(141)	(141)

В 2012 году Группа получила проценты по свопам в сумме 106 млн. рублей и закрыла сделку по процентно-валютному свопу номинальной стоимостью 1,000 млн. рублей, выплатив 177 млн. рублей, отраженных как «Выплаты при закрытии свопа» в консолидированном отчете о движении денежных средств.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, где зарегистрировано большинство предприятий Группы, составляла 20% в течение 2012 и 2011 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%.

Налог на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях или убытках:

	2012	2011
Текущий налог	1,872	1,190
Отложенный налог	16	262
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	1,888	1,452

Сумма налога на прибыль за год, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или 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:

	2012	2011
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	9,146	6,351
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	710	613
Теоретический налог на прибыль по ставке 15.5%	616	339
Теоретический налог на прибыль по ставке 30%	485	350
Расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	9	9
Прочие	68	141
Налог на прибыль от продолжающейся деятельности	1,888	1,452
Эффективная налоговая ставка для Группы	21%	23%

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено ниже:

	2012	2011
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	1,542	1,619
Признано в консолидированном отчете о прибылях или убытках	16	262
Начислено за год по прекращенной деятельности	-	(8)
Реклассифицировано в состав прекращенной деятельности	(43)	(327)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(5)	(4)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	1,510	1,542

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

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:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые обязательства	1,679	1,680
Отложенные налоговые активы	(169)	(138)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	1,510	1,542

Налоговый эффект от основных временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Основные средства	1,658	1,493
Оценка кредитов и займов	178	218
Товарно-материальные запасы	(114)	(90)
Производные финансовые инструменты	(28)	(89)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(85)	(45)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(46)	(41)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	(54)	(11)
Прочие	1	107
Отложенные налоговые обязательства, нетто	1,510	1,542

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

	Применимая налоговая ставка для расчета дивидендов	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Российская Федерация	0%	25,690	22,156
Российская Федерация	9%	843	975

17. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года

20 декабря 2012 года Группа передала 99.54% акций ОАО «Татнефтеотдача» в совместное предприятие AR Oil and Gas B.V. (далее «AROG»), созданное материнской компанией Alliance и компанией Repsol Exploration S.A. (далее «Repsol»). При этом на основании определения контроля согласно МСФО 10, руководство Alliance полагает, что оно сохранило контроль над ОАО «Татнефтеотдача» на основании существования у Alliance опциона, дающего право обратного выкупа акций ОАО «Татнефтеотдача» по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком. В результате, выбытие 99.54% акций ОАО «Татнефтеотдача» было отражено как операция под общим контролем материнской компании Alliance с признанием результата от выбытия в составе добавочного капитала.

В качестве вознаграждения Группа получила:

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

- Долю владения в размере 24.97% уставного капитала AROG. Справедливая стоимость 24.97% уставного капитала AROG была определена руководством Группы в размере 6,829 млн. рублей на основании общей согласованной оценки всех активов, переданных Alliance и Repsol в AROG.
- Долю владения в размере 16.66% уставного капитала O&G Credit Agency Ltd., 100% дочернего предприятия Alliance. Стоимость 16.66% уставного капитала O&G Credit Agency Ltd., актива приобретенного в результате сделки под общим контролем, была определена в размере 569 млн. рублей на основе справедливой стоимости данного актива (Примечание 20).

Анализ активов и обязательств, над которыми контроль был утрачен 20 декабря 2012 года, приведен ниже:

Оборотные активы

Денежные средства и их эквиваленты	715
Дебиторская задолженность, авансы выданные и расходы будущих периодов	381
Товарно-материальные запасы	62
Прочие финансовые активы	810

Внеоборотные активы

Основные средства	4,754
Прочие внеоборотные активы	5
	6,727

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность, авансы полученные и начисленные расходы	115
Налоги к уплате	173

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	342
Прочие долгосрочные обязательства	49
	679

Выбывшие чистые активы

	6,048
Полученное вознаграждение	7,398
Выбывшие чистые активы	(6,048)
Доля неконтролирующих акционеров	22
Эффект от выбытия дочернего предприятия, признанный в добавочном капитале	1,372

Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто

Отток денежных средств в результате выбытия дочернего предприятия	(715)
---	--------------

Результаты деятельности ОАО «Татнефтеотдача», включенные в консолидированный отчет о прибылях или убытках, представлены ниже:

	2012	2011
Выручка	4,999	4,531
Себестоимость	(2,179)	(1,795)
Прочие расходы, нетто	(740)	(688)
Финансовые доходы, нетто	89	32
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	2,169	2,080
Налог на прибыль	(508)	(492)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	1,661	1,588
Принадлежащая:		
Акционеру материнской компании	1,653	1,581
Неконтролирующим акционерам	8	7
	1,661	1,588

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

Движение денежных средств ОАО «Татнефтеотдача» представлено следующим образом:

	2012	2011
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	1,956	4,305
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(1,439)	(3,652)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	-	(731)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	517	(78)

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

Активы	
Основные средства (Примечание 18)	4,219
Товарно-материальные запасы	40
Дебиторская задолженность, авансы выданные и расходы будущих периодов	278
Финансовые активы	136
Денежные средства и их эквиваленты	197
Активы, предназначенные для выбытия	4,870
Обязательства	
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 16)	327
Кредиторская задолженность, авансы полученные и начисленные расходы	318
Прочие обязательства	6
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для выбытия	651
Чистые активы выбывающей группы	4,219

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года

В декабре 2011 года Группа продала свою долю участия в ЗАО «Экобиопром», основным видом деятельности которого были операции, связанные с биотопливом, за денежное вознаграждение в размере 0.3 млн. рублей. Убыток от выбытия в размере 91 млн. рублей был признан в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Анализ активов и обязательств, над которыми был утрачен контроль, на 30 декабря 2012 года приведен ниже:

Основные средства	181
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская задолженность	7
Кредиторская задолженность, кредиты и займы	(10)
Выбывшие чистые активы	178
Полученное вознаграждение	-
Выбывшие чистые активы	(178)
Доля неконтролирующих акционеров	87
Убыток от выбытия	(91)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедобыва- ющие активы	Нефтеперера- батывающие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2011 года	2,085	37,672	8,582	48,339
Поступления	306	12,592	1,063	13,961
Выбытия	(6)	(85)	(110)	(201)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(108)	-	(1)	(109)
На 31 декабря 2012 года	2,277	50,179	9,534	61,990
Накопленная амортизация и износ				
На 31 декабря 2011 года	(530)	(2,792)	(2,648)	(5,970)
Начисление за год	(198)	(759)	(558)	(1,515)
Выбытия	1	40	36	77
Эффект пересчета зарубежных предприятий	45	-	-	45
На 31 декабря 2012 года	(682)	(3,511)	(3,170)	(7,363)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1,595	46,668	6,364	54,627

	Нефтедобыва- ющие активы	Нефтеперера- батывающие активы	Торговые и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2010 года	8,086	26,149	8,134	42,369
Поступления	421	11,579	840	12,840
Выбытия	(16)	(56)	(111)	(183)
Выбытие в связи с продажей дочернего предприятия	-	-	(198)	(198)
Реклассификация выбывающей группы	(6,476)	-	(84)	(6,560)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	70	-	1	71
На 31 декабря 2011 года	2,085	37,672	8,582	48,339
Накопленная амортизация и износ				
На 31 декабря 2010 года	(2,401)	(2,226)	(2,283)	(6,910)
Начисление за год	(398)	(596)	(486)	(1,480)
Выбытия	7	30	49	86
Выбытие в связи с продажей дочернего предприятия	-	-	17	17
Реклассификация выбывающей группы	2,286	-	55	2,341
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(24)	-	-	(24)
На 31 декабря 2011 года	(530)	(2,792)	(2,648)	(5,970)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	1,555	34,880	5,934	42,369

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав основных средств включены объекты незавершенного строительства, по которым не производится начисление амортизации, общей стоимостью 37,344 млн. рублей (2011: 29,724 млн. рублей).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

19. ВЛОЖЕНИЯ В СОВМЕСТНОЕ И ЗАВИСИМОЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года совместное и зависимое предприятия Группы представлены следующим образом:

Тип	Основная деятельность	Место регистрации	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
			Балансовая стоимость	Процент владения Группы	Балансовая стоимость	Процент владения Группы
AR Oil & Gaz B.V.	Совместное предприятие	Холдинговая компания	6,829	24.97%	-	-
ООО «Дальнефте-ресурс»	Зависимое предприятие	Сбыт нефте-продуктов	22	49%	11	49%
			<u>6,851</u>		<u>11</u>	

Вложение в совместное предприятие

20 декабря 2012 года Группа передала 99.54% акций ОАО «Татнефтеотдача» в совместное предприятие AROG, созданное материнской компанией Alliance и Repsol (Примечание 17). В качестве вознаграждения Группа получила 24.97% в уставном капитале AROG. На дату сделки компанией Alliance были переданы в совместное предприятие активы ЗАО «Санеко» и ОАО «Татнефтеотдача». Активы ОАО «Евротэк», подлежащие передаче в AROG компанией Repsol, были фактически переданы в январе 2013 года, поэтому по состоянию на 31 декабря 2012 года вклад Repsol был отражен в финансовой отчетности AROG как активы к получению.

Балансовая стоимость инвестиции Группы в AROG на 31 декабря 2012 года составила:

	31 декабря 2012 года
Чистые активы совместного предприятия	18,689
Активы к получению	8,658
	<u>27,347</u>
Доля владения Группы	24.97%
Балансовая стоимость инвестиции	<u>6,829</u>

Вложение в зависимое предприятие

По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость доли Группы в ООО «Дальнефтересурс» составила 22 млн. рублей (2011: 11 млн. руб.). Доля Группы в прибыли зависимого предприятия за 2012 год составила 11 млн. рублей (2011: 7 млн. рублей).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

20. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные		
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 17)	569	-
Займы, выданные связанным сторонам	3,611	2,060
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3	4
Итого	4,183	2,064
Оборотные		
Займы, выданные связанным сторонам	9,997	12,968
Займы, выданные третьим лицам	426	480
Банковский депозит	1	841
Производные финансовые инструменты	41	70
Итого	10,465	14,359

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, включали:

- займы, деноминированные в рублях, со сроками погашения в 2014-2017 годах и процентными ставками 10.00-11.00% годовых (2011: 10.00%);
- беспроцентный заем, деноминированный в долларах США, со сроком погашения в 2016 году.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, включали:

- займы, деноминированные в рублях, со сроком погашения в феврале и декабре 2013 года и процентной ставкой 10.00% годовых (2011: 10.00%);
- беспроцентный заем, деноминированный в рублях, со сроком погашения в апреле 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы, выданные третьим лицам, включали:

- заем, деноминированный в рублях, со сроком погашения в июле 2013 года и процентной ставкой 10.00% годовых (2011: 10.00%);
- беспроцентный заем, деноминированный в рублях, со сроком погашения в январе 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2011 года депозиты, деноминированные в рублях, были размещены в банке, являющемся связанной стороной Группы, на срок более трех месяцев. Процентная ставка по депозитам составляла 10.25% годовых.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

21. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Нефтепродукты	3,629	2,274
Сырая нефть	2,226	1,652
Прочие товарно-материальные запасы	782	535
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(3)	(5)
Итого	6,634	4,456

Стоимость прочих товарно-материальных запасов, включенных в расходы, в 2012 году составила 1,179 млн. рублей (2011: 971 млн. рублей).

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	1,895	2,179
Прочая дебиторская задолженность	914	980
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(281)	(89)
Итого	2,528	3,070

Основная 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 кредитный комитет. Концентрация кредитного риска является ограниченной в связи с наличием значительной и диверсифицированной клиентской базы.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов дебиторская задолженность каждого из представленных ниже крупнейших покупателей Группы превышала 10% общей суммы торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Компания А	580	508
Компания Б	409	-
Компания В	208	-
Компания Г	-	374

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 2012 ГОДА в миллионах рублей

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

	2012	2011
Остаток на начало года	89	201
Начисление резерва	258	14
Восстановление резерва	(1)	(17)
Списание задолженности за счет резерва	(65)	(109)
Остаток на конец года	281	89

В резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2012 года включена сомнительная, но не просроченная задолженность по процентам к получению в сумме 167 млн. рублей (2011: ноль).

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Менее 90 дней	1	1
90 дней и более	199	88
Итого	200	89

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Менее 90 дней	187	382
90 дней и более	268	316
Итого	455	698

23. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
НДС к возмещению	7,299	5,139
Предоплата таможенных пошлин	787	636
Прочие налоги к возмещению	89	17
Итого	8,175	5,792

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

24. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Авансы выданные	4,533	5,462
Обесценение авансов выданных	(1)	(3)
Расходы будущих периодов	142	145
Итого	4,674	5,604

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Денежные средства в банках		
- в рублях	1,676	365
- в долларах США	347	291
- в прочих валютах	16	54
Депозиты		
- в рублях	535	2,081
- в долларах США	1	290
- в евро	-	65
Переводы в пути	237	127
Денежные средства в кассе	63	62
Прочие	-	2
	2,875	3,337
Денежные средства с ограничением по использованию		
- в евро	785	844
- в долларах США	32	36
	817	880
Итого	3,692	4,217

По состоянию на 31 декабря 2012 года доходность по депозитам составляла 0.01%-6.57% годовых (2011: 0.4%-6.8% годовых). Срок погашения депозитов составлял 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».

26. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 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 2012 и 2011 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 2012 ГОДА в миллионах рублей

27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Информация о дочерних компаниях Группы, имеющих существенную долю неконтролирующих акционеров за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлена ниже:

	ТОО «Потенциал Ойл»	ОАО «Хабаровский нефтеперера- батывающий завод»	Прочие дочерние предприятия	Итого
Страна регистрации	Казахстан	Российская Федерация	Российская Федерация	
Собственность, принадлежащая доле неконтролирующих акционеров, %	20.36%	2.27%	4.96%-11.11%	
Право участия в голосовании, принадлежащее доле неконтролирующих акционеров, %	20.00%	1.17%	4.96%-7.15%	
Накопленная доля неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2011 года	520	310	379	1,209
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	220	81	(13)	288
Эффект от изменения долей владения в дочерних предприятиях	-	(22)	(11)	(33)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	(22)	(22)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(32)	-	-	(32)
Накопленная доля неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2012 года	708	369	333	1,410

Суммарная финансовая информация по состоянию на 31 декабря 2012 года и за 2012 год, относящаяся к ТОО «Потенциал Ойл», дочернему предприятию с наиболее существенной суммой доли неконтролирующих акционеров, представлена ниже. Суммарная финансовая информация представляет показатели до элиминирования внутригрупповых расчетов и операций.

Внеоборотные активы	3,014
Оборотные активы	611
Долгосрочные обязательства	(122)
Краткосрочные обязательства	(28)
Выручка	2,275
Прибыль за период	1,079
Прочий совокупный доход	157
Изменение денежных средств, их эквивалентов, нетто	(385)

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

28. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2012 года			
	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Неконвертируемые облигации, рубли	8.85%-9.75% Libor6m	19,903	434	20,337
Кредиты и займы, доллары США	+5.50%-10.00% Euribor6m	17,541	313	17,854
Кредиты и займы, евро	+5.50%-10.50%	6,755	163	6,918
Кредиты и займы, рубли	10.90%	5,000	-	5,000
Итого кредиты и займы		49,199	910	50,109
Текущая часть, подлежащая погашению в течение года				(8,513)
Долгосрочная часть кредитов и займов				41,596

	31 декабря 2011 года			
	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Неконвертируемые облигации, рубли	8.85%-9.75% Libor6m	19,851	424	20,275
Кредиты и займы, доллары США	+5.50%-10.00% Euribor6m	16,391	200	16,591
Кредиты и займы, евро	+5.50%-10.50%	6,064	141	6,205
Итого кредиты и займы		42,306	765	43,071
Текущая часть, подлежащая погашению в течение года				(1,220)
Долгосрочная часть кредитов и займов				41,851

В третьем квартале 2012 года Группа получила долгосрочные кредиты от ОАО «Газпромбанк» на общую сумму 5,000 млн. рублей с процентной ставкой 10.90% годовых и сроком погашения в третьем квартале 2017 года.

В феврале 2011 года Компания выпустила трехлетний облигационный заем на сумму 5,000 млн. рублей 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 млн. рублей с пятилетней офертой на погашение и фиксированным пятилетним купоном по ставке 8.85% годовых.

Средневзвешенные эффективные процентные ставки представлены ниже:

	2012	2011
Средневзвешенная процентная ставка	8.78%	8.62%

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляла 19% и 20%, соответственно.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов кредиты и займы были обеспечены:

- залогом акций ОАО «Хабаровский НПЗ», составляющих 97.73% от доли владения Группы (2011: 97.90%);
- залогом основных средств с остаточной стоимостью 3,835 млн. рублей (2011: 3,985 млн. рублей);
- финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance Oil Company Ltd., акционером Компании.

В соответствии с условиями кредитных соглашений и облигационных займов внешние требования к показателям структуры капитала у Группы отсутствовали.

В таблице ниже представлены данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей.

	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
В течение первого года	7,627	4,620	12,247
В течение второго года	6,106	3,590	9,696
Более двух лет	36,702	10,505	47,207
Итого предполагается к погашению	50,435	18,715	69,150

Процентные платежи рассчитываются на основе процентной ставки, действовавшей на 31 декабря 2012 года.

Основная сумма долга, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении, отличается от основной суммы долга, представленной в таблице выше, на сумму остатка неамортизированных расходов на привлечение финансирования.

29. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая кредиторская задолженность	601	440
Прочая кредиторская задолженность	1,389	1,069
Итого	1,990	1,509

В 2012 и 2011 годах средний срок кредита, предоставляемого Группе поставщиками, составлял 7 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 2012 и 2011 годов на основе недисконтированных платежей:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
В течение 90 дней	928	567
От 91 до 180 дней	30	916
От 181 до 365 дней	1,032	26
Итого	1,990	1,509

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

30. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Авансы полученные	3,214	5,861
Задолженность по заработной плате	213	173
Резерв на оплату ежегодных отпусков	152	131
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	11	13
Итого	3,590	6,178

31. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
НДС к уплате	463	965
Акциз к уплате	420	344
Прочие налоги к уплате	155	134
Итого	1,038	1,443

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционер, зависимые и совместные предприятия и предприятия, которыми владеют или которые контролируют те же компании, что и Группу.

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Акционер		
Финансовые активы	112	110
Зависимое предприятие		
Авансы полученные и начисленные расходы	61	-
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прочие связанные стороны		
Кредиты и займы	13,631	14,296
Финансовые активы	13,496	15,893
Авансы полученные и начисленные расходы	1,827	4,474
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,210	1,593
Торговая и прочая кредиторская задолженность	471	242
Авансы выданные	81	57

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов финансовые активы включали займы выданные.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

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

	2012	2011
Акционер		
Предоставление займов	-	145
Зависимое предприятие		
Выручка	1,454	740
Приобретение нефтепродуктов	876	221
Приобретение услуг	48	10
Предоставление займов зависимым компаниям	780	480
Возврат займов зависимыми компаниями	780	480
Прочие связанные стороны		
Выручка	31,768	33,376
Приобретение товаров	1,978	7,598
Приобретение услуг	1,583	1,856
Финансовые расходы	844	763
Проценты капитализированные по кредитам	532	564
Благотворительность	303	303
Процентный доход	1,582	808
Предоставление займов связанным сторонам	3,460	17,323
Возврат займов связанными сторонами	6,079	5,148
Возврат займов связанным сторонам	-	1,279
Размещение краткосрочных депозитов	-	840
Поступления от закрытия депозитов	840	842

Сумма вознаграждения за услуги управления, оказанные ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК» – компанией, находящейся под контролем акционера Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 917 млн. рублей (2011: 841 млн. рублей).

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 и за исключением операции по выбытию ОАО «Татнефтеотдача».

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.

Благотворительность представляет собой главным образом отчисления в благотворительный фонд имени Зии Бажаева.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из кредитов и займов, представленных в Примечании 28, за вычетом денежных средств, их эквивалентов, 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.

Основные категории финансовых инструментов

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Финансовые активы		
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию)</i>		
Финансовые активы	14,038	16,489
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,528	3,234
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	3,692	4,414
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках</i>		
Финансовые активы	41	70
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Финансовые активы	569	-
Итого	20,868	24,207
Финансовые обязательства		
<i>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	50,109	43,071
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,990	1,622
Задолженность по заработной плате	213	173
Прочие обязательства	-	3
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках</i>		
Производные финансовые инструменты	182	516
Итого	52,494	45,385

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов (Примечания 20, 22 и 25), и финансовых обязательств, за исключением кредитов и займов (Примечания 29 и 30), учитываемых по амортизированной стоимости в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2012 рыночная стоимость неконвертируемых рублевых облигаций составляла 19,609 млн. рублей (2011: 19,325 млн. рублей). Справедливая стоимость других кредитов и займов с плавающими и фиксированными процентными ставками (Примечание 28) приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Основные риски, связанные с использованием финансовых инструментов, включают главным образом следующие риски: валютный риск; риск, связанный с изменением процентных ставок; кредитный риск и риск ликвидности.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

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	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,239	1,029	552	475
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	381	617	784	909
Итого	1,620	1,646	1,336	1,384
Обязательства				
Кредиты и займы	18,454	17,288	7,455	6,858
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58	59	989	14
Итого	18,512	17,347	8,444	6,872
Итого чистая позиция	(16,892)	(15,701)	(7,108)	(5,488)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменению курса российского рубля на 10% по отношению к курсам 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	
	2012	2011	2012	2011
Прибыль или убыток/ капитал	1,689	1,570	711	549

Изменение курса рубля по отношению к доллару США на 10% также приведет к признанию прибыли или убытка в размере 226 млн. рублей в отношении оценки справедливой стоимости валютно-процентных свопов.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

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 2012 и 2011 годов доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляла 19% и 20%, 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 или убытки/капитал 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 22. Кредитный риск по денежным средствам, их эквивалентам и 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 2012 и 2011 годов Группа не имела выданных гарантий по обязательствам третьих сторон.

Риск ликвидности

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

Движение денежных средств Группы анализируется на ежедневной основе департаментом казначейства, отчеты о движении денежных средств и балансах денежных средств еженедельно предоставляются руководству Группы. Значительная часть договоров на реализацию нефти и нефтепродуктов заключена на условиях предоплаты, кроме того действует политика в отношении взыскания просроченной дебиторской задолженности, а текущий контроль за погашением дебиторской задолженности осуществляется специальным комитетом. В Группе ежемесячно готовятся детальные бюджеты и прогнозы, обзоры мировых и внутренних цен на нефть для оптимизации схем реализации нефти, ассортимента нефтепродуктов, объемов переработки нефти. Руководство контролирует риск ликвидности путем согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств и 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 также от банковских кредитов и облигационных займов.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

Для финансирования текущих потребностей в денежных средствах, а также инвестиционной деятельности, по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имела неиспользованные кредитные линии на сумму 11,825 млн. рублей (2011: 20,465 млн. рублей).

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 6.9%-7.2% для денежных потоков в рублях и 0.2%-0.8% 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: справедливая стоимость инструментов определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках;
- Уровень 2: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки;
- Уровень 3: справедливая стоимость инструментов оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).

По состоянию на 31 декабря 2012 года валютно-процентный своп, приобретенный Группой и учитывавшийся по справедливой стоимости, относился к Уровню 2.

34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2012 и 2011 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 12,957 млн. рублей и 15,834 млн. рублей (включая 159 млн. рублей классифицированных как предназначенные для выбытия) 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

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 ожидается, что 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.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА в миллионах рублей

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 2012 и 2011 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 отстоять свою позицию в соответствии с налоговым, валютным и таможенным законодательствами.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Завершение формирования совместного предприятия с Repsol (Примечание 19)

В январе 2013 года Repsol внес дочернее предприятие ОАО «Евротэк» в совместное предприятие.