

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-46

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 2013 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 2013 года, была утверждена 23 апреля 2014 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 2013 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 2013 год, а также примечаний, включающих основные положения учетной политики и прочие пояснения.

Ответственность руководства 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 систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. 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 Группы, 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

23 апреля 2014 года
Москва, Российская Федерация

Головкина Наталья Валерьевна, партнер
Квалификационный аттестат № 1-001193 от 14 января 2014 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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 2013 ГОДА в миллионах рублей

	Приме- чание	2013	2012
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка			
Выручка от продажи нефтепродуктов		99,259	86,768
Выручка от продажи нефти		2,810	2,272
Выручка от прочей реализации	8	3,630	5,813
		105,699	94,853
Себестоимость			
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	9	(80,580)	(70,329)
Себестоимость добычи нефти		(548)	(442)
Себестоимость прочей реализации	10	(2,759)	(4,983)
Амортизация нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих активов		(1,728)	(910)
		20,084	18,189
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы	11	(9,290)	(7,738)
Административные расходы	12	(1,272)	(1,166)
Амортизация сбытовых и прочих активов		(585)	(514)
Прочие операционные расходы, нетто	13	(1,144)	(192)
Доля в (убытке)/прибыли зависимых и совместных предприятий	17	(547)	11
		7,246	8,590
Операционная прибыль			
Процентные доходы		712	1,696
Финансовые расходы	14	(3,415)	(2,341)
(Убыток)/прибыль от производных финансовых инструментов		(86)	234
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(1,520)	967
		2,937	9,146
Прибыль до налогообложения			
Налог на прибыль	15	(1,246)	(1,888)
		1,691	7,258
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год от прекращенной деятельности		-	1,661
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД			
		1,691	8,919
Принадлежащая:			
Акционеру материнской компании		1,436	8,631
Неконтролирующим акционерам	25	255	288
		1,691	8,919

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

	2013	2012
Прибыль за год	1,691	8,919
Прочий совокупный доход/(убыток)		
Доходы/(убытки), которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки		
Эффект пересчета зарубежных предприятий	37	(32)
Актуарные прибыли	69	-
	<u>106</u>	<u>(32)</u>
Доходы/(убытки), которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки		
Эффект пересчета зарубежных предприятий	149	(125)
Эффект пересчета в валюту представления	27	-
Резерв по переоценке инвестиций	167	-
	<u>343</u>	<u>(125)</u>
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	<u>449</u>	<u>(157)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>2,140</u>	<u>8,762</u>
Принадлежащий:		
Акционеру материнской компании	1,846	8,506
Неконтролирующим акционерам	294	256

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

	Примечание	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	68,609	54,627
Гудвилл		357	357
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	17	6,376	6,851
Финансовые активы	18	896	4,183
Налог на добавленную стоимость к возмещению		287	-
Отложенные налоговые активы	15	90	169
Прочие активы		38	45
		76,653	66,232
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	19	8,182	6,634
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3,187	2,528
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	21	7,396	8,175
Предоплата по налогу на прибыль		107	108
Авансы выданные и расходы будущих периодов	22	5,856	4,674
Финансовые активы	18	2,055	10,465
Денежные средства с ограничением по использованию	23	8	817
Денежные средства и их эквиваленты	23	3,422	2,875
		30,213	36,276
ИТОГО АКТИВЫ		106,866	102,508
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	24	998	998
Добавочный капитал		1,899	1,886
Накопленный резерв курсовых разниц		163	(13)
Резерв по переоценке инвестиций		167	-
Нераспределенная прибыль		40,752	39,249
Капитал акционера материнской компании		43,979	42,120
Доля неконтролирующих акционеров	25	1,675	1,410
ИТОГО КАПИТАЛ		45,654	43,530
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	47,540	41,596
Отложенные налоговые обязательства	15	1,594	1,679
Резерв на вывод основных средств из эксплуатации и восстановление месторождений		1	6
Пенсионные обязательства		176	222
		49,311	43,503
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	5,507	8,513
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	1,603	1,990
Авансы полученные и начисленные расходы	28	3,457	3,590
Задолженность по налогу на прибыль		10	162
Прочие налоги к уплате	29	1,324	1,038
Производные финансовые инструменты		-	182
		11,901	15,475
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		61,212	58,978
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		106,866	102,508

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

в миллионах рублей

	Капитал акционера материнской компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный резерв курсовых разниц	Резерв по переоценке инвестиций	Нераспределенная прибыль			Итого
1 января 2012 года	998	496	112	-	30,618	32,224	1,209	33,433
Прибыль за год	-	-	-	-	8,631	8,631	288	8,919
Прочий совокупный убыток	-	-	(125)	-	-	(125)	(32)	(157)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	(125)	-	8,631	8,506	256	8,762
Эффект от изменения доли владения в дочерних предприятиях (Примечание 7)	-	18	-	-	-	18	(33)	(15)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 17)	-	1,372	-	-	-	1,372	(22)	1,350
31 декабря 2012 года	998	1,886	(13)	-	39,249	42,120	1,410	43,530
Прибыль за год	-	-	-	-	1,436	1,436	255	1,691
Прочий совокупный доход	-	-	176	167	67	410	39	449
Итого совокупный доход за год	-	-	176	167	1,503	1,846	294	2,140
Эффект от изменения доли владения в дочерних предприятиях (Примечание 7)	-	13	-	-	-	13	(29)	(16)
31 декабря 2013 года	998	1,899	163	167	40,752	43,979	1,675	45,654

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

	2013	2012
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	2,937	9,146
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	-	2,169
Прибыль до налогообложения	2,937	11,315
Корректировки:		
Амортизация	2,313	1,787
Процентные доходы	(712)	(1,752)
Финансовые расходы	3,415	2,346
Убыток/(прибыль) от производных финансовых инструментов	86	(234)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	1,520	(1,005)
Доля в убытке/(прибыли) зависимых и совместных предприятий	547	(11)
Обесценение займов выданных	282	-
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(85)	258
Убыток от выбытия основных средств	26	98
Прочие	216	135
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	10,545	12,937
Изменения в оборотном капитале		
Товарно-материальные запасы	(1,405)	(2,142)
Дебиторская задолженность, авансы выданные и расходы будущих периодов	(1,291)	(400)
Кредиторская задолженность, авансы полученные и начисленные расходы	360	(2,856)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	8,209	7,539
Налог на прибыль уплаченный	(1,382)	(2,071)
Проценты уплаченные	(2,547)	(2,150)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	4,280	3,318
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Инвестиции в нефтедобывающие активы	(523)	(1,104)
Инвестиции в нефтеперерабатывающие активы	(12,973)	(10,244)
Инвестиции в сбытовые и прочие активы	(1,092)	(1,084)
Проценты капитализированные и уплаченные	(2,286)	(2,019)
Отток денежных средств в результате выбытия дочернего предприятия, нетто	-	(715)
Проценты полученные	908	1,882
Выплаты при закрытии свопа	(304)	(177)
Предоставленные займы	(2,923)	(5,851)
Поступления от погашения займов выданных	14,584	7,450
Размещение краткосрочных депозитов	-	(810)
Поступления при закрытии депозитов	-	840
Прочие операции по инвестиционной деятельности, нетто	36	48
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(4,573)	(11,784)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	37,763	19,615
Погашение кредитов и займов	(37,604)	(11,785)
Докупка долей в дочерних предприятиях	(16)	(25)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	143	7,805
Влияние изменения валютных курсов на остатки денежных средств, деноминированных в иностранной валюте	(120)	(31)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	8	(30)
Изменение денежных средств, их эквивалентов и денежных средств с ограничением по использованию	(262)	(722)
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на начало года	3,692	4,414
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию на конец года	3,430	3,692

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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 2013 и 2012 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 доли владения Группы этими предприятиями, на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены ниже:

	Страна	Голосующие акции Группы, %	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Нефтедобывающая компания			
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	80.00	80.00
Нефтеперерабатывающий завод			
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	Российская Федерация	98.87	98.83
Сбыт нефтепродуктов			
ЗАО «Альянс Ойл»	Российская Федерация	100.00	100.00
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	Российская Федерация	92.99	92.85
ОАО «Амурнефтепродукт»	Российская Федерация	96.36	96.36
ОАО «Приморнефтепродукт»	Российская Федерация	95.21	95.04
ООО «Альянс-Байкалнефлесбыт»	Российская Федерация	100.00	100.00
ООО «Альянс Бункер»	Российская Федерация	100.00	100.00
Закупка материалов и оборудования			
ООО «Нафатехресурс»	Российская Федерация	100.00	100.00
Транспортные услуги			
ЗАО «Альянстрансойл»	Российская Федерация	100.00	100.00

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

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

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные стандарты, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности

Ряд новых и пересмотренных стандартов, которые вступили в силу 1 января 2013 года, были применены при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа досрочно применила следующие стандарты, которые вступили в силу 1 января 2013 года:

- Пакет из пяти стандартов об учете консолидации, совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиях, в который входят МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместная деятельность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 году) и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия» (пересмотренный в 2011 году);
- Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – представление информации о статьях прочего совокупного дохода.

Следующие новые и пересмотренные стандарты были применены в настоящей консолидированной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

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.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам, не вступившие в силу и не примененные Группой досрочно

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

	Применимы к годовым периодам, начинающимся с или позднее
• МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
• Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – Поправки в отношении инвестиционных организаций	1 января 2014 года
• Поправки к МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» – Поправки в отношении инвестиционных организаций	1 января 2014 года
• Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – Поправки, разъясняющие требования, регламентирующие распределение взносов работников или третьих сторон, связанных с оказанием услуг, в соответствии с периодами оказания услуг	1 июля 2014 года
• Поправки к МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» – Поправки в отношении инвестиционных организаций	1 января 2014 года
• Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки в отношении взаимозачета финансовых активов и обязательств	1 января 2014 года
• Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» – Поправки, возникающие в раскрытии информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов	1 января 2014 года
• Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – Поправки в отношении новации производных финансовых инструментов	1 января 2014 года

Влияние применения данных стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы. Обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

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

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/ обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия;
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

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

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

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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.

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 материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в консолидированном отчете о 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 инвестиций 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках в момент возникновения.

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

- отложенных налоговых активов и обязательств, а также активов и обязательств, относящихся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 «*Налоги на прибыль*» и МСБУ 19 «*Вознаграждения работникам*» соответственно;

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

- обязательств или долевого инструмента Группы, рассчитываемых на основе цены за акцию, заменяющих аналогичные выплаты, ранее предоставленных приобретенной компанией, которые оцениваются в соответствии с МСФО 2 «*Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций*»;
- активов (или групп выбывающих активов), предназначенных для продажи, которые оцениваются в соответствии с МСФО 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения, стоимости 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках 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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимого или совместного предприятия отражаются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5 «*Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*». В соответствии с данным методом, инвестиции 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 инвестиции, 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках текущего периода.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения инвестиции Группы в зависимое или совместное предприятие применяются требования МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». 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 «*Обесценение активов*», если возмещаемая стоимость инвестиций 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 инвестиций 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 передающей стороной по балансовой стоимости.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Валюта

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

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

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.

Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о 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 доллара США на российский рубль в целях приведения формата консолидированной финансовой отчетности в соответствие с требованиями Федерального закона 208-ФЗ.

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

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующим курсам на конец представленных отчетных периодов;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним квартальным курсам за период, за исключением отдельных крупных операций, которые пересчитываются по курсам на дату операции, 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);
- 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 или убытки.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Активы, предназначенные для выбытия

Активы и группы активов классифицируются как предназначенные для выбытия в том случае, когда у Группы есть намерения в отношении выбытия актива (или группы активов). Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может выбыть в своем текущем состоянии и существует высокая вероятность выбытия. Высокая степень вероятности выбытия активов характеризуется фактом осуществления соответствующих действий, а само выбытие, согласно ожиданиям, должно завершиться в течение одного года после даты классификации. Действия, направленные на выбытие активов, должны указывать на то, что значительные изменения в условиях выбытия активов или его отмена маловероятны. Вероятность одобрения акционерами (если таковое требуется в соответствующей юрисдикции) должна учитываться при оценке вероятности выбытия активов.

Если выбытие активов приводит 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 выбытия активов.

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

Основные средства

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

Нефтедобывающие активы

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

Амортизация нефтедобывающих активов рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных и вероятных запасов. База для определения амортизации включает будущие капитальные затраты, необходимые для создания возможности добычи вероятных запасов и основанные на наиболее актуальных оценках руководства. Для этой цели Группа сделала оценку запасов нефти в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти при участии независимого оценщика DeGolyer and MacNaughton. Начисление амортизации нефтегазовых активов начинается после начала добычи нефти.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

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

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие 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 сооружения	20-50 лет
Инфраструктура	5-30 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	2-8 лет

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

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

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 консолидированном отчете о прибылях или убытках.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

Товарно-материальные запасы

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

Резервы

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

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 консолидированном 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 консолидированном отчете о 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 консолидированном отчете о 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 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о 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 как: (а) займы и дебиторская задолженность, или (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, или (с) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о 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 консолидированном отчете о прибылях или убытках.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Обесценение финансовых активов

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

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

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 сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом, и 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 2013 ГОДА в миллионах рублей

Финансовые обязательства

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

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

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если оно:

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

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 консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Производные финансовые инструменты

В целях управления валютными рисками Группа использует производный финансовый инструмент, а именно процентно-валютный своп.

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 консолидированном отчете о прибылях или убытках в том отчетном периоде, в котором производилась переоценка. Справедливая стоимость определяется в порядке, указанном в Примечании 32.

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам признаются в качестве расходов в консолидированном отчете о 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 – стран, 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, относящиеся к пенсионным планам с установленными взносами, отражаются в консолидированном отчете о 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, при этом актуарная оценка проводится каждые два года на конец отчетного периода. Переоценка, включающая изменения актуарных допущений, немедленно признается в прочем совокупном доходе отчетного периода. Признанная в прочем совокупном доходе переоценка не подлежит реклассификации в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

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

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибылей или убытков от секвестров и погашений пенсионных планов);
- чистый процентный доход или расход;
- переоценка.

Группа отражает расходы на обслуживание в консолидированном отчете о прибылях или убытках по строке заработная плата и социальные взносы либо в составе себестоимости, коммерческих расходов или административных расходов в зависимости от видов деятельности дочерних предприятий. Прибыль или убыток от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Признание выручки

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

Выручка 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;

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, а также зависимым и совместным предприятиям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет 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 ожидании 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 налоговых активов или погашения обязательств. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

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 консолидированном отчете о 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 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

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

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

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

Нефтеперерабатывающие, сбытовые и прочие активы

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

Обесценение гудвилла

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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 2014 год, утвержденному руководством;
- денежные потоки после 2014 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;
- годовая ставка дисконтирования до налогообложения определена в размере 10.69%.

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 за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов.

Обесценение инвестиций в зависимые предприятия

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

Проверка на обесценение была проведена на основании следующих ключевых предположений:

- цены на газ на внутреннем рынке на основании долгосрочного прогноза Министерства Экономического Развития РФ;
- годовая ставка дисконтирования до налогообложения определена в размере 14.95%.

Убыток от обесценения инвестиции в ОАО «Евротэк», признанный в консолидированном отчете о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составил 1,234 млн. рублей.

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 15).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Оценка финансовых инструментов

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

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

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В 2013 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях:

	Увеличение доли голосующих акций, %	Увеличение доли привиле- гированных акции, %	Вознаграж- дение
ОАО «Хабаровский НПЗ»	0.04	1.11	6
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.14	1.70	6
ОАО «Приморнефтепродукт»	0.17	0.50	4
			16

В результате Группа признала уменьшение доли неконтролирующих акционеров в размере 29 млн. рублей.

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

	Увеличение доли голосующих акций, %	Увеличение доли привиле- гированных 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.

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОЧЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

	2013	2012
Транспортные услуги и услуги хранения	1,504	1,323
Реализация товарно-материальных запасов и оборудования	828	3,340
Прочие услуги и товары, проданные в розницу через автозаправочные станции	672	561
Прочая выручка	626	589
	3,630	5,813

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ НЕФТЕПРОДУКТОВ

	2013	2012
Приобретение нефти для переработки	45,872	39,593
Транспортные расходы	19,296	16,536
Приобретение нефтепродуктов для перепродажи	7,235	7,607
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	4,411	4,406
Материалы	1,796	395
Заработная плата и социальные взносы	1,004	1,008
Прочие затраты	966	784
	80,580	70,329

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 159 млн. рублей и 145 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОЧЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ

	2013	2012
Себестоимость транспортных услуг и услуг хранения	999	775
Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов и оборудования	813	3,283
Себестоимость прочих услуг и товаров, проданных в розницу через автозаправочные станции	422	380
Прочие затраты	525	545
	2,759	4,983

11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Транспортные расходы	5,609	4,382
Заработная плата и социальные взносы	1,882	1,774
Ремонт и текущее обслуживание оборудования	641	487
Коммунальные услуги	244	219
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	230	215
Страхование	103	98
Реклама и маркетинговые услуги	98	82
Аренда	86	63
Затраты на таможенные процедуры и оформление	64	63
Прочие затраты	333	355
	9,290	7,738

Заработная плата и социальные взносы включают взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в размере 289 млн. рублей и 255 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Профессиональные услуги	973	961
Комиссии банков	139	90
Реклама и маркетинговые услуги	85	64
Прочие затраты	75	51
	1,272	1,166

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

13. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2013	2012
Благотворительность	829	6
Обесценение займов выданных	282	-
Обесценение процентов по займам выданным	-	166
Прочие затраты	33	20
	1,144	192

Расходы на благотворительность в основном включают отчисления в благотворительный фонд имени Зии Бажаева.

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Процентные расходы по кредитам и займам	2,626	2,338
Процентные расходы по облигациям	1,629	1,840
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибылях или убытках	4,255	4,178
Амортизация расходов на привлечение финансирования и банковские комиссии	1,331	424
Эффект переоценки стоимости займов	17	14
За вычетом сумм, капитализируемых в стоимости квалифицируемых активов	(2,188)	(2,275)
	3,415	2,341

Капитализированные проценты относятся к кредитам, полученным на модернизацию Хабаровского НПЗ.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, где зарегистрировано большинство предприятий Группы, составляла 20% в течение 2013 и 2012 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:

	2013	2012
Текущий налог	1,241	1,872
Отложенный налог	5	16
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	1,246	1,888

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Сверка налога на прибыль представлена ниже:

	2013	2012
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	2,937	9,146
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	510	710
Теоретический налог на прибыль по ставке 15.5%	(115)	616
Теоретический налог на прибыль по ставке 30%	500	485
Теоретический налог на прибыль по другим ставкам	2	-
Расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	178	9
Прочие	171	68
Налог на прибыль от продолжающейся деятельности	1,246	1,888
Эффективная налоговая ставка для Группы	42%	21%

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представлено ниже:

	2013	2012
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	1,510	1,542
Признано в консолидированном отчете о прибылях или убытках	5	16
Реклассифицировано в состав прекращенной деятельности	-	(43)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(11)	(5)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	1,504	1,510

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 2013 года	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые обязательства	1,594	1,679
Отложенные налоговые активы	(90)	(169)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	1,504	1,510

Налоговый эффект от основных временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Основные средства	2,141	1,658
Товарно-материальные запасы	185	(114)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	(44)	(54)
Оценка кредитов и займов	33	178
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(88)	(85)
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	(663)	(46)
Прочие	(60)	(27)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	1,504	1,510

По состоянию на 31 декабря 2013 года налогооблагаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, составили 29,556 млн. рублей (2012 год: 26,533 млн. рублей).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтедобыва- ющие активы	Нефтеперера- батывающие активы	Сбытовые и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2012 года	2,277	50,179	9,534	61,990
Поступления	515	14,902	1,137	16,554
Выбытия	(5)	(121)	(126)	(252)
Эффект пересчета зарубежных предприятий	97	-	1	98
На 31 декабря 2013 года	2,884	64,960	10,546	78,390
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2012 года	(682)	(3,511)	(3,170)	(7,363)
Начисление за год	(259)	(1,593)	(651)	(2,503)
Выбытия	1	71	54	126
Эффект пересчета зарубежных предприятий	(41)	-	-	(41)
На 31 декабря 2013 года	(981)	(5,033)	(3,767)	(9,781)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	1,903	59,927	6,779	68,609
	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				
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

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав основных средств включены объекты незавершенного строительства общей стоимостью 28,774 млн. рублей, по которым не производится начисление амортизации (2012 год: 37,344 млн. рублей).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

17. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов зависимые и совместные предприятия Группы представлены следующим образом:

	Основная деятельность	Тип	Место регистрации	Балансовая стоимость		Процент владения Группы, %	
				31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
AR Oil & Gaz B.V.	Холдинговая компания	Совместное предприятие	Нидерланды	24	2,448 ¹	24.97	24.97
ООО «УК Алреп»	Управляющая компания	Совместное предприятие	Российская Федерация	1	-	24.97	24.97
ОАО «Евротэк»	Добыча газа	Зависимое предприятие	Российская Федерация	1,096	-	24.97	-
ОАО «Татнефтеотдача»	Добыча нефти и газа	Зависимое предприятие	Российская Федерация	3,236	2,727	24.86	24.86
ЗАО «Санеко»	Добыча нефти и газа	Зависимое предприятие	Российская Федерация	2,012	1,654	24.97	24.97
ООО «Дальнефтересурс»	Сбыт нефтепродуктов	Зависимое предприятие	Российская Федерация	7	22	49	49
ООО «Дальнефтепром»	Сбыт нефтепродуктов	Зависимое предприятие	Российская Федерация	-	-	49	-
				6,376	6,851		

Доля Группы в финансовых результатах зависимых и совместных предприятий за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена следующим образом:

	2013	2012
ОАО «Евротэк»	(1,353)	-
ОАО «Татнефтеотдача»	447	-
ЗАО «Санеко»	357	-
ООО «Дальнефтересурс»	2	11
ООО «УК Алреп»	1	-
AR Oil&Gaz B.V.	(1)	-
	(547)	11

Инвестиции в совместные предприятия

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»). В качестве вознаграждения Группа получила 24.97% в уставном капитале AROG. На дату сделки компанией Alliance были переданы в совместное предприятие активы ОАО «Татнефтеотдача» и ЗАО «Санеко». В январе 2013 года компанией Repsol были переданы в совместное предприятие активы ОАО «Евротэк» (по состоянию на 31 декабря 2012 года вклад Repsol был отражен в финансовой отчетности AROG как активы к получению).

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 сумме 1,372 млн. рублей.

¹ На 31 декабря 2012 года вклад Repsol был отражен в финансовой отчетности AROG как активы к получению в сумме 8,658 млн. рублей.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

Инвестиции в зависимые предприятия

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Внеоборотные активы	23,360	17,364
Оборотные активы	7,950	3,617
Долгосрочные обязательства	(2,378)	(2,079)
Краткосрочные обязательства	(3,464)	(1,303)
	2013	2012
Выручка	14,437	11,730
Прибыль за год	690	2,794
Итого совокупный доход за год	690	2,794

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Чистые активы	25,468	17,599
Доля владения Группы	24.86%-24.97%	24.86%-24.97%
Гудвилл	657	-
Обесценение гудвилла	(657)	-
Балансовая стоимость инвестиции	6,344	4,381

18. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Внеоборотные		
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи	737	569
Займы, выданные связанным сторонам	131	3,611
Займы, выданные третьим лицам	26	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2	3
Итого	896	4,183
Оборотные		
Займы, выданные связанным сторонам	1,843	9,997
Займы, выданные третьим лицам	211	426
Банковский депозит	1	1
Производные финансовые инструменты	-	41
Итого	2,055	10,465

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные займы включали:

Займы, выданные связанным сторонам

- беспроцентный заем, деноминированный в долларах США, со сроком погашения в 2016 году (2012 год: займы, деноминированные в рублях, с процентными ставками 10-11% годовых и беспроцентный заем, деноминированный в долларах США).

Займы, выданные третьим лицам

- заем, деноминированный в рублях, со сроком погашения в 2016 году и процентной ставкой 10% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные займы включали:

Займы, выданные связанным сторонам

- заем, деноминированный в рублях, со сроком погашения в декабре 2014 года и процентной ставкой 10% годовых (2012 год: займы, с процентной ставкой 10% годовых);
- беспроцентные займы, деноминированные в рублях, со сроком погашения в апреле 2014 года и до востребования (2012 год: срочный беспроцентный заем, деноминированный в рублях).

Займы, выданные третьим лицам

- беспроцентный заем, деноминированный в рублях, со сроком погашения в январе 2014 года (2012 год: заем, деноминированный в рублях, с процентной ставкой 10% годовых и беспроцентный заем, деноминированный в рублях).

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Нефтепродукты	4,995	3,629
Сырая нефть	2,326	2,226
Прочие товарно-материальные запасы	866	782
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(5)	(3)
Итого	8,182	6,634

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	3,101	1,895
Прочая дебиторская задолженность	280	914
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(194)	(281)
Итого	3,187	2,528

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов дебиторская задолженность каждого из представленных ниже крупнейших покупателей Группы превышала 10% общей суммы торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Компания А	1,706	580
Компания Б	324	70
Компания В	214	208
Компания Г	197	409

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

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

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

	2013	2012
Остаток на начало года	281	89
Начисление резерва	1	258
Восстановление резерва	(88)	(1)
Списание задолженности за счет резерва	-	(65)
Остаток на конец года	194	281

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее 90 дней	2	1
90 дней и более	192	199
Итого	194	200

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 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее 90 дней	291	187
90 дней и более	20	268
Итого	311	455

21. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС к возмещению	6,707	7,299
Предоплата таможенных пошлин	626	787
Прочие налоги к возмещению	63	89
Итого	7,396	8,175

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

22. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы выданные	5,659	4,533
Расходы будущих периодов	199	142
Обесценение авансов выданных	(2)	(1)
Итого	5,856	4,674

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства в банках	2,747	2,039
Депозиты	534	536
Переводы в пути	82	237
Денежные средства в кассе	58	63
Прочие	1	-
	3,422	2,875
Денежные средства с ограничением по использованию	8	817
	8	817
Итого	3,430	3,692

По состоянию на 31 декабря 2013 года доходность по депозитам составляла 0.01%-5.24% годовых (2012: 0.01%-6.57% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2012 года денежные средства с ограничением по использованию были представлены аккредитивами на специальном счете ГК «Внешэкономбанк», открытом в соответствии с соглашениями о реконструкции Хабаровского НПЗ.

24. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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 2013 и 2012 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 2013 ГОДА в миллионах рублей

25. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Информация о дочерних компаниях Группы, имеющих существенную долю неконтролирующих акционеров, представлена ниже:

		Собственность, принадлежащая доле неконтролирующих акционеров, %		Право участия в голосовании, принадлежащее доле неконтролирующих акционеров, %		Доля неконтролирующих акционеров		Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	2013	2012
ТОО «Потенциал Ойл»	Казахстан	20.36	20.36	20	20	997	708	252	220
ОАО «Хабаровский НПЗ»	Российская Федерация	2.16	2.27	1.13	1.17	357	369	4	81
Прочие дочерние предприятия	Российская Федерация	4.79-10.65	4.96-11.11	3.64-7.01	4.96-7.15	321	333	(1)	(13)
Итого						1,675	1,410	255	288

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Внеоборотные активы	3,558	3,014
Оборотные активы	1,305	611
Долгосрочные обязательства	(128)	(122)
Краткосрочные обязательства	(29)	(28)
	2013	2012
Выручка	2,817	2,275
Прибыль за год	1,252	1,079
Прочий совокупный доход	178	157
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто	632	(385)

26. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

31 декабря 2013 года				
	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	Итого
Неконвертируемые облигации, рубли	8.85%-9.25%	14,952	234	15,186
Кредиты и займы, доллары США	5.3%-10%	26,995	88	27,083
Кредиты и займы, рубли	9.5%-10.5%	8,986	73	9,059
Кредиты и займы, евро	10.5%	1,606	113	1,719
Итого кредиты и займы		52,539	508	53,047
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года				(5,507)
Долгосрочная часть кредитов и займов				47,540

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

	31 декабря 2012 года			Итого
	Процентная ставка	Основная сумма	Начисленные проценты	
Неконвертируемые облигации, рубли	8.85%-9.75% Libor6m	19,903	434	20,337
Кредиты и займы, доллары США	+5.5%-10% Euribor6m	17,541	313	17,854
Кредиты и займы, евро	+5.5%-10.5%	6,755	163	6,918
Кредиты и займы, рубли	10.9%	5,000	-	5,000
Итого кредиты и займы		49,199	910	50,109
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года				(8,513)
Долгосрочная часть кредитов и займов				41,596

В июле 2013 года Группа получила долгосрочный кредит от ОАО «Газпромбанк» на сумму 5,000 млн. рублей с процентной ставкой 9.5% годовых и сроком погашения в июле 2018 года.

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

В 2012 году Группа получила два долгосрочных кредита от ОАО «Газпромбанк» на общую сумму 5,000 млн. рублей с процентной ставкой 10.9% годовых. Оба кредита были досрочно погашены в 2013 году.

Средневзвешенные эффективные процентные ставки представлены ниже:

	2013	2012
Средневзвешенная процентная ставка	8.51%	8.78%

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не имела кредитов с плавающей процентной ставкой (2012 год: 19%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиты и займы были обеспечены финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance, акционером Компании.

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

- финансовыми гарантиями, предоставленными Alliance, акционером Компании;
- залогом акций ОАО «Хабаровский НПЗ», составляющих 97.73% от доли владения Группы;
- залогом основных средств с остаточной стоимостью 3,835 млн. рублей.

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

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

	Основная сумма	Проценты	Итого
В течение первого года	5,001	4,056	9,057
В течение второго года	-	3,643	3,643
Более двух лет	47,738	16,630	64,368
Итого к погашению	52,739	24,329	77,068

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.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность	952	601
Прочая кредиторская задолженность	651	1,389
Итого	1,603	1,990

В 2013 и 2012 годах средний срок кредита, предоставляемого Группе поставщиками, составлял 7 дней. Группа установила политику управления риском ликвидности, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей, для обеспечения погашения всей торговой и прочей кредиторской задолженности в установленные сроки.

В таблице ниже представлены данные о договорных сроках погашения торговой и прочей кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов на основе недисконтированных платежей:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение 90 дней	1,519	928
От 90 до 180 дней	42	30
От 180 до 365 дней	42	1,032
Итого	1,603	1,990

28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы полученные	2,995	3,214
Задолженность по заработной плате	278	213
Резерв на оплату ежегодных отпусков	172	152
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	12	11
Итого	3,457	3,590

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

29. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС к уплате	789	463
Акциз к уплате	346	420
Прочие налоги к уплате	189	155
Итого	1,324	1,038

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам относятся: акционер, зависимые и совместные предприятия и предприятия, которыми владеет или которые контролирует акционер.

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Акционер		
Финансовые активы	131	112
Зависимые и совместные предприятия		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35	-
Авансы полученные и начисленные расходы	66	61
Прочие связанные стороны		
Финансовые активы	1,843	13,496
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,932	1,210
Авансы выданные	134	81
Кредиты и займы	11,380	13,631
Торговая и прочая кредиторская задолженность	561	471
Авансы полученные и начисленные расходы	134	1,827

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов финансовые активы представляли собой выданные займы.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

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

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

	2013	2012
Зависимые и совместные предприятия		
Выручка	2,308	1,454
Приобретение нефтепродуктов	50	876
Предоставление займов	210	780
Возврат займов	210	780
Прочие связанные стороны		
Выручка	23,795	31,768
Приобретение нефти	3,391	1,978
Приобретение услуг	1,582	1,583
Процентный доход	531	1,582
Финансовые расходы	998	844
Благотворительность	725	303
Проценты капитализированные по кредитам	529	532
Предоставление займов	2,465	3,460
Возврат займов	14,226	6,079
Поступления от закрытия депозитов	-	840

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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

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

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

Сумма вознаграждения за услуги управления, оказанные ООО «Нефтяная Компания Альянс» УК» – компанией, находящейся под контролем акционера Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 899 млн. рублей (2012 год: 917 млн. рублей) и была отражена в составе строки «Приобретение услуг».

31. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2013 и 2012 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 8,375 млн. рублей и 12,957 млн. рублей соответственно.

Лицензионные обязательства

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

Судебные разбирательства

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

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

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.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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 лицензионным соглашением на право пользования недрами, после завершения эксплуатации нефтегазового месторождения 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 настоящей 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 лицензионного соглашения, а также размере и характере нефтяного месторождения, разрабатываемого в рамках лицензии. 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 и политическая среда в Российской Федерации

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

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2013 и 2012 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 быстрому изменению. 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 законодательством.

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление капиталом

Капитал Группы состоит из кредитов и займов за вычетом денежных средств, их эквивалентов и денежных средств с ограничением по использованию, а также собственного капитала Группы, включая уставный капитал, добавочный капитал, накопленный резерв курсовых разниц, резерв по переоценке инвестиций, 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 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые активы		
<i>Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию)</i>		
Финансовые активы	2,214	14,038
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,187	2,528
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	3,430	3,692
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибылях или убытках</i>		
Финансовые активы	-	41
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Финансовые активы	737	569
Итого	9,568	20,868
Финансовые обязательства		
<i>Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы	53,047	50,109
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,603	1,990
Задолженность по заработной плате	278	213
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в консолидированном отчете о прибылях или убытках</i>		
Производные финансовые инструменты	-	182
Итого	54,928	52,494

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов (Примечания 18, 20 и 23) и финансовых обязательств, за исключением кредитов и займов (Примечания 27 и 28), учитываемых по амортизированной стоимости в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 года рыночная стоимость неконвертируемых рублевых облигаций составляла 14,995 млн. рублей (2012 год: 19,609 млн. рублей). Справедливая стоимость других кредитов и займов (Примечание 26) 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 2013 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. Договор по свопу 1 был закрыт в июле 2012 года, по свопу 2 – в июле 2013 года.

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

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы				
Финансовые активы	1,637	1,199	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,622	1,239	-	552
Денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограничением по использованию	1,066	381	20	784
Итого	5,325	2,819	20	1,336
Обязательства				
Кредиты и займы	27,235	18,454	1,719	7,455
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4	58	79	989
Итого	27,239	18,512	1,798	8,444
Итого чистая позиция	(21,914)	(15,693)	(1,778)	(7,108)

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. 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	
	2013	2012	2013	2012
Прибыль или убыток/капитал	2,191	1,569	178	711

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах рублей

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 20.

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 2013 и 2012 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.

Для финансирования текущих потребностей в денежных средствах, а также инвестиционной деятельности, по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела неиспользованные кредитные линии на сумму 4,400 млн. рублей (2012 год: 11,825 млн. рублей).

ОАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА в миллионах 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 оценивались 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 долларах США. Ставки дисконтирования рассчитывались 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).

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

29 января 2014 года дочерним предприятием Группы ОАО «Хабаровский НПЗ» был получен долгосрочный кредит в размере 5,000 млн. рублей с фиксированной процентной ставкой 11.97% годовых и сроком погашения в январе 2024 года.