

**Deloitte**

**Открытое акционерное  
общество «Нефтяная  
компания «Альянс» и  
дочерние предприятия**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

Аудит. Налоги. Консалтинг. Корпоративные финансы.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	1
Отчет независимых аудиторов	2-3
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-63

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс» и его дочерних предприятий («Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года, консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была утверждена 29 апреля 2009 года от имени руководства Группы:

---

**Е. Я. Воробейчик**  
Президент

---

**О. М. Якушева**  
Вице-президент по финансам и экономике

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Акционерам Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Альянс» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает в себя консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной консолидированной финансовой отчетности.

### Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

### Ответственность аудиторов

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

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацук», объединению фирм, являющимся отдельными и независимыми юридическими лицами, созданным в соответствии с законодательством Швейцарии (Swiss Verein). Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацук» и фирм, входящих в это объединение, представлена в разделе [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

© 2009 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной консолидированной финансовой отчетности.

#### **Мнение аудиторов**

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Deloitte & Touche*

Москва  
29 апреля 2009 года

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

	Примечание	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Выручка	11	2,386,134	1,618,101
Себестоимость реализации	12	(1,752,188)	(1,276,074)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>633,946</b>	<b>342,027</b>
Общехозяйственные и административные расходы	13	(187,012)	(160,394)
Прочие доходы		1,314	5,348
Прочие расходы	14	(23,043)	(37,485)
Доля в прибыли зависимого предприятия	20	-	6,040
Убыток от выбытия дочерних и зависимых предприятий	9, 20	-	(8,569)
Финансовые расходы	15	(34,375)	(33,742)
Процентный доход	16	16,684	1,092
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто		(39,220)	15,516
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>368,294</b>	<b>129,833</b>
Налог на прибыль	17	(101,277)	(49,600)
<b>Прибыль за год от продолжающихся операций</b>		<b>267,017</b>	<b>80,233</b>
Убыток за период от прекращенной деятельности	9	-	(12,489)
<b>Прибыль за год</b>		<b>267,017</b>	<b>67,744</b>
Принадлежащая:			
Миноритарным акционерам		5,358	4,186
Акционерам материнской компании		261,659	63,558
		<b>267,017</b>	<b>67,744</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	28	888,000	888,000
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающихся и прекращенных операций, приходящаяся на акционеров материнской компании (в долларах США)		295	72
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающихся операций, приходящаяся на акционеров материнской компании (в долларах США)		295	86

Примечания на стр. 9–63 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС  
НА 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

	Примечание	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	18	814,386	594,191
Гудвилл	19	10,938	2,611
Прочие финансовые активы	21	160	471
Отложенные налоговые активы	17	14,373	11,879
		<u>839,857</u>	<u>609,152</u>
<b>Оборотные активы:</b>			
Товарно-материальные запасы	22	70,748	110,108
Торговая дебиторская задолженность	23	21,870	47,953
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	24	35,385	48,124
Предоплата по налогу на прибыль		25,391	2,519
Авансы выданные и расходы будущих периодов	25	35,624	69,620
Прочая дебиторская задолженность	26	1,885	85,146
Прочие финансовые активы	21	1,192	108,259
Денежные средства и их эквиваленты	27	312,107	408,372
		<u>504,202</u>	<u>880,101</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><b>1,344,059</b></u>	<u><b>1,489,253</b></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал:</b>			
Уставный капитал	28	33,656	33,656
Добавочный капитал	29	16,682	27,801
Накопленный резерв курсовых разниц		(11,464)	93,702
Нераспределенная прибыль		491,444	423,069
<b>Капитал акционеров материнской компании</b>		<u><b>530,318</b></u>	<u><b>578,228</b></u>
Доля миноритарных акционеров		29,025	28,518
<b>Итого капитал</b>		<u><b>559,343</b></u>	<u><b>606,746</b></u>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Отложенные налоговые обязательства	17	42,520	69,562
Обязательства по финансовой аренде	30	6,888	10,636
Кредиты и займы	31	45,142	207,025
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	32	1,033	3,298
		<u>95,583</u>	<u>290,521</u>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33	13,012	12,718
Авансы полученные и начисленные расходы	34	67,201	189,244
Налоги к уплате	35	12,352	21,598
Задолженность по налогу на прибыль		5,569	4,589
Обязательства по финансовой аренде	30	3,740	4,199
Кредиты и займы	31	587,259	359,638
		<u>689,133</u>	<u>591,986</u>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>1,344,059</b></u>	<u><b>1,489,253</b></u>

Примечания на стр. 9-63 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

Примечание	Уставный капитал, тыс. долл. США	Добавочный капитал, тыс. долл. США	Накопленный резерв курсовых разниц, тыс. долл. США	Нераспределенная прибыль, тыс. долл. США	Капитал акционеров материнской компании, тыс. долл. США	Доля миноритарных акционеров, тыс. долл. США	Итого, тыс. долл. США
<b>Сальдо на 31 декабря 2006 года</b>	33,656	19,304	54,566	364,455	471,981	22,025	494,006
Приобретение дополнительных акций дочерних компаний у связанных сторон	-	538	-	-	538	(7,110)	(6,572)
Продажа дочерних предприятий связанным сторонам	-	14,878	-	-	14,878	(90)	14,788
Продажа независимых предприятий связанным сторонам	-	(6,919)	-	-	(6,919)	-	(6,919)
Эффект пересчета зарубежных операций	-	-	(223)	-	(223)	-	(223)
Эффект пересчета в валюту представления	-	-	39,359	-	39,359	-	39,359
<b>Чистые доходы, признанные в составе капитала</b>	-	8,497	39,136	-	47,633	(7,200)	40,433
Прибыль за год	-	-	-	63,558	63,558	4,186	67,744
<b>Чистый доход/(расход)</b>	-	8,497	39,136	63,558	111,191	(3,014)	108,177
Уменьшение доли в дочерних компаниях в связи с изменением права участия в голосовании	-	-	-	(4,928)	(4,928)	4,928	-
Приобретение дочерних предприятий и увеличение доли владения в дочерних предприятиях	-	-	-	(16)	(16)	4,579	4,563
<b>Сальдо на 31 декабря 2007 года</b>	33,656	27,801	93,702	423,069	578,228	28,518	606,746
Продажа дочерних предприятий связанным сторонам	-	(11,119)	-	-	(11,119)	-	(11,119)
Эффект пересчета зарубежных операций	-	-	3,846	-	3,846	(13)	3,833
Эффект пересчета в валюту представления	-	-	(109,012)	-	(109,012)	-	(109,012)
<b>Чистые доходы, признанные в составе капитала</b>	-	(11,119)	(105,166)	-	(116,285)	(13)	(116,298)
Прибыль за год	-	-	-	261,659	261,659	5,358	267,017
<b>Чистый (расход) дохода</b>	-	(11,119)	(105,166)	261,659	145,374	5,345	150,719
Приобретение дочерних предприятий и увеличение доли владения в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	(4,838)	(4,838)
Дивиденды	-	-	-	(193,284)	(193,284)	-	(193,284)
<b>Сальдо на 31 декабря 2008 года</b>	33,656	16,682	(11,464)	491,444	530,318	29,025	559,343

Примечания на стр. 9-63 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩИМСЯ И ПРЕКРАЩЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ:</b>		
Прибыль до налога на прибыль	368,294	119,142
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств	41,414	45,918
Убыток от выбытия основных средств	4,289	3,521
Доходы от зависимых предприятий, нетто	-	(4,626)
Процентный доход	(16,684)	(1,518)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1,088	(1,468)
Изменение резерва под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(190)	(91)
Убыток от выбытия дочерних и зависимых предприятий	55	14,049
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто	39,220	(14,972)
Финансовые расходы	34,375	34,032
Превышение стоимости чистых активов приобретенных дочерних предприятий над ценой покупки	-	(1,543)
Прочие корректировки	(3,014)	(2,276)
Уменьшение дебиторской задолженности	39,507	47,127
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	20,937	(13,894)
Уменьшение кредиторской задолженности	(113,574)	(28,893)
Налог на прибыль уплаченный	(147,447)	(38,615)
Проценты уплаченные	(33,248)	(31,653)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	<u>235,022</u>	<u>124,240</u>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩИМСЯ И ПРЕКРАЩЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ:</b>		
Приобретение основных средств	(401,847)	(118,149)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств, и увеличение доли владения в дочерних предприятиях	(17,147)	(2,787)
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за вычетом выбывших денежных средств	70,880	18,591
Поступления от выбытия основных средств	4,924	5,214
Проценты полученные	16,578	1,518
Предоставленные связанным сторонам беспроцентные займы	(2,326)	(75,252)
Поступления от погашения беспроцентных займов связанными сторонами	113,998	44,321
Предоставленные третьим сторонам займы	(1,059)	-
Поступления от выбытия зависимых предприятий	2,571	13,958
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	-	(1,245)
Поступления от продажи краткосрочных финансовых вложений	45	14,097
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	<u>(213,383)</u>	<u>(99,734)</u>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩИМСЯ И ПРЕКРАЩЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ:</b>		
Поступления от краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	752,417	821,098
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(615,359)	(576,312)
Платежи по финансовому лизингу	(5,725)	(6,250)
Дивиденды выплаченные	(193,248)	-
Внесение миноритарными акционерами денежных средств в уставный капитал дочерних предприятий	1,064	-
<b>Денежные средства, (направленные на)/ полученные от финансовой деятельности, нетто</b>	<b>(60,851)</b>	<b>238,536</b>
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(39,212)	263,042
Эффект пересчета в валюту представления	(71,381)	20,173
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>408,372</b>	<b>125,864</b>
Влияние изменения валютных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов, денонмированных в иностранной валюте	(14,328)	707
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>312,107</b>	<b>408,372</b>

Примечания на стр. 9–63 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

## **1. ОРГАНИЗАЦИЯ**

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

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов представлена следующим образом:

Акционер	2008		2007	
	Количество акций, шт.	Доля собственности, %	Количество акций, шт.	Доля собственности, %
West Siberian Resources Ltd	888,000	100%	-	-
ЗАО «ИК Альянс Капитал»	-	-	444,484	50.1%
ОАО «Группа Альянс»	-	-	306,867	34.5%
Daumier Investments Ltd	-	-	136,649	15.4%
<b>Итого</b>	<b>888,000</b>	<b>100%</b>	<b>888,000</b>	<b>100%</b>

17 февраля 2008 года акционеры Компании и West Siberian Resources Ltd («WSR») подписали соглашение, в соответствии с которым ОАО «Нефтяная компания «Альянс» стала 100% дочерней компанией WSR в обмен на 1,783,540,968 обыкновенных акций WSR, выпущенных в пользу акционеров ОАО «Нефтяная компания «Альянс», что составило 60% уставного капитала WSR на дату транзакции. Акции WSR котируются на Стокгольмском бирже ценных бумаг OMX Nordic Exchange. В соответствии с МСФО № 3 «Объединение предприятий» данная сделка классифицировалась как обратное приобретение.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов основными бенефициарными владельцами Группы являлись г-н Муса Юсупович Бажаев и члены семьи Бажаевых.

В 2008 году Группа осуществляла деятельность в Российской Федерации и Казахстане. В сентябре 2007 года Группа продала связанным сторонам свои украинские дочерние компании.

Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы на 31 декабря 2008 года:

Предприятие	Основная деятельность	Страна
ОАО «Нефтяная компания «Альянс»	Холдинговая компания	Российская Федерация
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод» (ОАО «Хабаровский НПЗ»)	Нефтеперерабатывающий завод	Российская Федерация
ОАО «Татнефтеотдача»	Нефтедобывающая компания	Российская Федерация
ТОО «Потенциал Ойл»	Нефтедобывающая компания	Казахстан
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ОАО «Хабаровскнефтепродукт- сервис»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ОАО «Амурнефтепродукт»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ОАО «Приморнефтепродукт»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ООО «А-Спект»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ООО «Дальневосточный Альянс»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Предприятие	Основная деятельность	Страна
ООО «Альянс-Хабаровск»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ЗАО «Альянс Ойл»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ООО «Нафтехресурс»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ООО «Уссури Нефть»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ЗАО «Альянстрансойл»	Транспортные услуги	Российская Федерация
ООО «Альянс Бункер»	Торговые операции с нефтепродуктами	Российская Федерация
ЗАО «Альянспромсервис»	Сдача в аренду машин и оборудования	Российская Федерация
ООО «Альянс Биопром»	Производство биотоплива	Российская Федерация
ЗАО «Экобиопром»	Производство биотоплива	Российская Федерация
ООО «ТД «Экобиопром»	Торговые операции с биотопливом	Российская Федерация

## **2. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ**

В последние месяцы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Ряд крупнейших финансовых институтов по всему миру объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты российским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и российских рынков капитала и кредитных рынков на дату подписания данной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования как для Группы, так и ее контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости, что соответствующим образом скажется на прибыльности Группы.

### **Чистые краткосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2008 года дефицит оборотного капитала Группы составил 185,725 тыс. долл. США. Однако, руководство Группы оценивает как низкую вероятность того, что банки и другие кредиторы Группы потребуют немедленного погашения существующих обязательств. Руководство уделяет основное внимание уменьшению суммы краткосрочных заемных средств путем погашения и пролонгации существующих кредитов и займов, в частности, ведет переговоры о реструктуризации краткосрочных кредитов на общую сумму 170,181 тыс. долл. США, выданных ОАО Банк ВТБ, в долгосрочные.

Финансовый департамент Группы ежедневно анализирует остатки денежных средств. В течение последних трех месяцев 2008 года Группа изменила условия оплаты по большинству договоров на реализацию, перейдя на авансовую систему расчетов. Кроме того, политика Группы в отношении взыскания просроченной дебиторской задолженности стала более требовательной; текущий контроль за дебиторской задолженностью осуществляется специально созданным комитетом на ежедневной основе. Руководство Группы разрабатывает детальные бюджеты и прогнозы, планирует будущие денежные потоки, анализирует цены на нефть на мировом и внутреннем рынках на ежемесячной основе для повышения доходности продаж, оптимизации схем транспортировки, регулирования ассортимента производимых нефтепродуктов и объемов переработки. Таким образом, руководство полагает, что предпринимаются все необходимые меры, которые позволяют Группе погасить текущие обязательства в срок. Руководство также ожидает, что инвестиционная программа на 2009 год будет полностью финансироваться за счет денежных потоков от операционной деятельности.

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Основная часть обязательств Группы по капитальным затратам относится к реконструкции нефтеперерабатывающего завода. Для оптимизации потоков денежных средств в сложившихся условиях было принято решение о снижении темпов работ по реконструкции и переносе срока их завершения на 2012 год. Основным подрядчиком по реконструкции является испанская компания. Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» («Внешэкономбанк») и государственное страховое агентство Испании («CESCE») сообщили о своих намерениях двусторонней поддержки проекта посредством организации долгосрочного финансирования.

### **3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ**

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

### **4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Интерпретации, действующие в отчетном периоде**

В текущем году Группа применила все новые Интерпретации, утвержденные КИМСФО, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2008 года и позднее. Применение указанных Интерпретаций не оказало никакого влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

#### **Стандарты и интерпретации опубликованные, но не вступившие в силу**

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

	Применимы к периодам, начинающимся (или позднее)
Поправки к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 16 «Основные средства»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 23 «Затраты по займам»	1 января 2009 года
Пересмотренный МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 28 «Инвестиции в зависимые предприятия»	1 июля 2009 года
Поправки к МСБУ № 29 «Подготовка финансовой отчетности в условиях гиперинфляции»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 31 «Участие в совместной деятельности»	1 июля 2009 года

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

	Применимы к периодам, начинающимся (или позднее)
Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 36 «Обесценение активов»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 38 «Нематериальные активы»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 40 «Инвестиционная недвижимость»	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ № 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2009 года
Пересмотренный МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 января 2009 года
Пересмотренный МСФО № 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»	1 января 2009 года
Пересмотренный МСФО № 3 «Объединения предприятий»	1 июля 2009 года
Поправки к МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	1 июля 2009 года
Пересмотренный МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2009 года
МСФО № 8 «Операционные сегменты»	1 января 2009 года
Интерпретация КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов»	1 июля 2008 года
Интерпретация КИМСФО № 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»	1 января 2009 года
Интерпретация КИМСФО № 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции»	1 октября 2008 года
Интерпретация КИМСФО № 17 «Распределение неденежных активов собственникам»	1 июля 2009 года
Интерпретация КИМСФО № 18 «Перевод активов, полученных от клиентов»	1 июля 2009 года

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы.

## **5. 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 и стандарты подготовки отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих 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 справедливой стоимости приобретенных дочерних предприятий, учитываемых в соответствии с МСФО № 3 «Объединения предприятий».

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность каждого предприятия Группы представлена в его функциональной валюте:

- для организаций, ведущих операционную деятельность в Российской Федерации – российский рубль («рубль»);
- для организаций, ведущих операционную деятельность в Казахстане – казахский тенге;
- для организаций, ведущих операционную деятельность в Украине – украинская гривна (в 2007 году).

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

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности;
- все статьи консолидированных отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам за представленные периоды;
- курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов отражаются отдельной строкой «Эффект пересчета в валюту представления» в составе капитала; и
- потоки денежных средств пересчитываются по средним курсам за представленные периоды. Возникающие курсовые разницы отражаются отдельной строкой «Эффект пересчета в валюту представления».

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

## 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «Нефтяная компания «Альянс» и других предприятий, в которых Компания, прямо или косвенно, владеет большинством голосующих акций или контролирует данное предприятие иным способом. Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам холдинговой компании. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.



## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Финансовые результаты дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, начиная с даты приобретения, или до даты выбытия, соответственно.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций исключены при консолидации.

Доли миноритарных акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий представляются отдельно от собственного капитала Группы. Доля миноритарных акционеров в приобретенном предприятии первоначально рассчитывается пропорционально их доле в справедливой стоимости чистых активов, обязательств и условных обязательств. Доля миноритарных акционеров на отчетную дату представляет собой долю в консолидированном дочернем предприятии на момент приобретения и долю миноритарных акционеров в изменении собственного капитала после указанной даты. Убытки, превышающие долю миноритарных акционеров в собственном капитале дочернего предприятия, отражаются как убытки Группы, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры обязаны и имеют возможность внести дополнительные средства в капитал дочерних предприятий для покрытия понесенных убытков.

#### **Объединение компаний**

Приобретение дочерних предприятий учитывается по методу покупки. Стоимость приобретения определяется как совокупная справедливая стоимость переданных активов, принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над предприятием, плюс затраты, непосредственно связанные с объединением компаний. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением внеоборотных активов (или групп активов, предназначенных для выбытия), которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Гудвилл, возникающий в результате приобретения, признается активом и оценивается в сумме превышения стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или зависимого предприятия. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Разницы между стоимостью приобретения и долей Группы в балансовой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании на дату приобретения, возникающие в результате приобретения дополнительных долей в дочерних предприятиях у связанных сторон под общим контролем акционеров Группы, отражаются непосредственно в составе капитала. Разницы между суммой уплаченного денежного вознаграждения и стоимостью приобретенных чистых активов, возникающие в результате приобретения дополнительных долей в дочерних предприятиях у третьих сторон, признаются в качестве гудвилла или признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.



## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

### **Инвестиции в зависимые предприятия**

Зависимым является предприятие, на которое Группа может оказывать существенное влияние, и которое не является ни дочерним, ни совместным предприятием. Под существенным влиянием понимается право участия в определении финансовой и хозяйственной политики зависимого предприятия, но не полный контроль или совместное участие в данных процессах.

Активы и обязательства, а также финансовые результаты деятельности зависимых предприятий включены в данную финансовую отчетность на основе метода долевого участия. По методу долевого участия финансовые вложения в зависимые предприятия отражаются в консолидированном балансе по цене приобретения, с учётом корректировки на изменение доли Группы в чистых активах зависимого предприятия после приобретения, за вычетом суммы обесценения. Убытки зависимого предприятия, превышающие сумму вложений Группы в это предприятие (с учетом всех долгосрочных вложений, которые, по сути, являются частью общих инвестиций Группы в данное предприятие), не признаются в консолидированной отчетности Группы.

Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой организации на дату приобретения признается как гудвилл. Гудвилл включается в состав балансовой стоимости инвестиций в зависимое предприятие и анализируется на предмет обесценения. Любое превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой организации после переоценки над стоимостью приобретения признается в отчете о прибылях и убытках.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий, за исключением случаев, когда нереализованные убытки свидетельствуют об обесценении переданного актива.

### **Гудвилл**

Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего предприятия, представляет собой сумму превышения стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или зависимого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально признается как актив по первоначальной оценке, которая в дальнейшем корректируется на сумму обесценения.

### **Проверка гудвилла на обесценение**

Для целей проведения теста на обесценение гудвилл распределяется на каждую генерирующую денежные потоки структурную единицу Группы, к которой он относится, и которая должна получить выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Единицы, генерирующие денежные потоки, на которые распределен гудвилл, проверяются на обесценение ежегодно или чаще, если появляются индикаторы их обесценения. Если сумма возмещения для генерирующей единицы меньше, чем ее текущая стоимость, то потери от обесценения сначала относятся на гудвилл, относящийся к данной единице, а потом на все остальные активы данной единицы пропорционально их балансовой стоимости. Потери от обесценения гудвилла не могут быть восстановлены в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая величина гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

### **Операции в иностранной валюте**

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты отдельных предприятий Группы («иностранных валютах»), учитываются по официальным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, первоначальная стоимость которых оценена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы относятся на консолидированные финансовые результаты в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц, относящихся к строящимся активам, предназначенным для будущего использования в производственных целях. В таком случае они включаются в стоимость соответствующих активов и рассматриваются как корректировка процентных расходов по заемным средствам в иностранной валюте.

### **Признание выручки**

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

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов признается, когда выполняются следующие условия:

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

Выручка от оказания услуг признается в момент оказания услуг.

Процентные доходы начисляются по мере возникновения, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

### **Сегментная отчетность**

Группа определяет отчетные сегменты на основе различных видов операционной деятельности компаний Группы и географических регионов. Показатели данных сегментов оцениваются руководством на регулярной основе.

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

В качестве первичного отчетного сегмента Группа использует операционный сегмент. Данный сегмент включает три направления: геологоразведка и добыча нефти, переработка и транспортировка, а также маркетинг и продажа нефтепродуктов.

Сегмент геологоразведки и нефтедобычи включает деятельность по геологоразведке и нефтедобыче в Татарстане и Казахстане. Группа продает значительную часть добываемой нефти на внутреннем рынке через торговые дочерние предприятия, остальная нефть поставляется на экспорт.

Сегмент переработки и транспортировки включает деятельность Хабаровского НПЗ, а также операции закупки и транспортировки нефти. Сегмент маркетинга и сбыта включает продажу нефтепродуктов.

Деятельность подразделений Группы ведется в двух географических регионах: России и Казахстане. Географические регионы характеризуются различными экономическими условиями и условиями государственного регулирования. Информация по географическим сегментам представлена в качестве вторичной сегментной информации.

Выручка по сегменту включает выручку, напрямую относящуюся к сегменту, или выручку, которая может быть обоснованно отнесена на сегмент, полученную как от реализации внешним покупателям, так и от операций с прочими сегментами Группы. Выручка сегмента не включает проценты или дивиденды полученные, а также прибыль от продажи инвестиций.

Сегментные расходы включают расходы, возникающие в связи с операционной деятельностью сегмента, которые напрямую относятся к сегменту или могут быть обоснованно отнесены на сегмент, включая расходы, относящиеся к реализации внешним покупателям и операциям с прочими сегментами Группы.

Сегментные расходы не включают:

- проценты, включая проценты по авансам или ссудам, полученным от других сегментов;
- убытки от продажи инвестиций;
- расходы по налогу на прибыль.

Финансовые результаты сегмента представляют собой выручку по сегменту за вычетом сегментных расходов и определяются до внесения корректировок в отношении доли миноритарных акционеров.

Активы и обязательства сегмента представляют собой активы и обязательства, используемые в операционной деятельности сегмента, которые либо напрямую относятся к сегменту, либо могут быть обоснованно отнесены на сегмент. Сегментные активы не включают требования по налогу на прибыль. Сегментные обязательства не включают заемные средства и обязательства по налогу на прибыль.

#### **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.

Все прочие расходы по кредитам и займам учитываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, к которому они относятся.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### Основные средства

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства амортизируются линейным методом в течение определенных независимыми оценщиками ожидаемых сроков полезного использования соответствующих активов и в течение ожидаемых сроков полезного использования активов, приобретенных после оценки, которые представлены ниже:

Здания и инфраструктура	20-50 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Трубопроводы и сети	5-20 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	4-6 лет

Незавершенное строительство включает в себя затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, в том числе часть переменных накладных расходов, непосредственно относящихся к стоимости строительства. Амортизация данных активов, также как и прочих объектов имущества, начинается с момента ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства для того, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо актива, определяется как разница между выручкой от продажи и остаточной стоимостью актива и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

### Основные средства, связанные с добычей нефти и газа

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа, Группа учитывает по методу успешно завершившихся изысканий в соответствии с МСФО № 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».

### Активы, связанные с геологоразведкой и оценкой

В соответствии с методом учета по успешно завершившимся изысканиям все расходы по приобретению лицензий, геологоразведке и оценке первоначально капитализируются по скважинам, месторождениям или в центрах затрат по видам разведки до момента определения результатов изысканий. Затем расходы, понесенные на различных этапах геологоразведки, списываются, за исключением случаев, когда были установлены промышленные запасы или процесс оценки еще не завершен.

### Затраты, понесенные до получения лицензии на разведку

Затраты, понесенные до получения законного права вести разведку участка, списываются непосредственно на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### *Затраты на геологоразведку и оценку*

Затраты на геологоразведку и оценку первоначально капитализируются в составе соответствующих активов. Платежи, связанные с приобретением законного права вести разведку, а также напрямую относящиеся к ним затраты на приобретение технических услуг и исследований, проведение сейсморазведочных работ, разведочного бурения и тестирования капитализируются как нематериальные активы, связанные с геологоразведкой и оценкой.

Материальные активы, используемые в геологоразведочной деятельности, такие как транспортные средства, буровые установки, сейсморазведочное оборудование, а также основные средства, используемые разведочным подразделением компании, классифицируются как основные средства. При этом расходы по такому материальному активу, относящиеся к созданию нематериального актива, связанного с геологоразведкой, отражаются в составе стоимости нематериального актива. Такие расходы включают прямые накладные расходы, в том числе амортизацию основных средств, используемых в геологоразведочной деятельности, а также стоимость прочих материалов, потребленных в ходе ведения геологоразведки и оценки.

Расходы по геологоразведке и оценке не амортизируются до завершения этапа оценки.

### *Учет активов, связанных с геологоразведкой и оценкой*

Нематериальные активы, связанные с геологоразведкой и оценкой, по каждой лицензии/исследуемому участку переносятся на последующие периоды до момента определения наличия (или отсутствия) промышленных запасов при условии выполнения определенных ограничений, в том числе проведения обзора наличия признаков обесценения. При обнаружении промышленных запасов балансовая стоимость соответствующих активов, связанных с геологоразведкой и оценкой, с учетом обесценения, реклассифицируется как актив, связанный с разработкой и добычей. Однако если промышленные запасы не обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после завершения этапа оценки.

### *Активы, связанные с разработкой и добычей*

Затраты, связанные с разработкой и добычей, накапливаются по отдельным месторождениям, и представляют собой стоимость разработки обнаруженных промышленных запасов и доведения их до стадии добычи, а также расходы на геологоразведку и оценку, понесенные в процессе поиска промышленных запасов, переведенные из состава затрат на геологоразведку и оценку, как описано выше.

Стоимость активов, связанных с разработкой и добычей, также включает стоимость приобретения таких активов, прямые накладные расходы, а также капитализированную стоимость резерва на будущее восстановление месторождений и ликвидацию основных средств.

Амортизация и износ основных средств, связанных с добычей нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных разрабатываемых запасов. Оценка запасов Группы производилась независимыми оценщиками компании DeGolyer and MacNaughton (2007: Miller and Lents Ltd) в соответствии с требованиями Системы управления запасами нефти (ранее – Общество инженеров-нефтяников).

Доказанные разрабатываемые запасы включают объем запасов, который Группа ожидает добыть до момента истечения сроков действующих лицензий. Текущие лицензии Группы на разведку, разработку и эксплуатацию месторождений истекают в 2018–2032 годах. В случае если срок действия лицензии меньше срока разработки нефтегазового месторождения, износ и амортизация основных средств, связанных с добычей нефти и газа, начисляется в течение срока разработки нефтегазового месторождения в связи с тем, что руководство Группы полагает, что сможет возобновить эти лицензии.



## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### *Минеральные ресурсы и права на добычу полезных ископаемых*

Минеральные ресурсы и права на добычу полезных ископаемых учитываются в составе активов в том случае, когда они приобретены в результате покупки дочерних предприятий. В дальнейшем они амортизируются по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных разрабатываемых запасов. Величина доказанных и вероятных запасов полезных ископаемых представляет собой объемы полезных ископаемых, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений.

### **Ликвидация основных средств и восстановление месторождений**

Ликвидация основных средств и восстановление месторождений связаны, в первую очередь, с консервацией и ликвидацией скважин, нефте- и газопроводов, прочих основных средств, связанных с добычей нефти и газа, а также с восстановлением земель. Руководство Группы сделало оценку обязательств, связанных с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и восстановлению месторождений учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства по несению данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Амортизация нефтегазовых основных средств, связанных с планируемой в будущем ликвидацией основных средств и восстановлением месторождений, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных разрабатываемых запасов. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

### **Снижение стоимости активов**

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

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, генерируемой от его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При оценке стоимости от использования предполагаемый денежный поток дисконтируется до текущей стоимости, используя ставки до налогообложения, которые отражают текущую рыночную стоимость денег, и присущие данному активу специфические риски, по которым не производилась корректировка оценки будущих потоков денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежные потоки единицы) по оценочным значениям меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (генерирующей денежные потоки единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда обесценение относится к активам, отраженным по переоцененной стоимости, при которых сумма обесценения относится в уменьшение резерва по переоценке в размере, не превышающем остаток данного резерва, при этом оставшаяся сумма убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Если убыток от обесценения восстанавливается в следующем периоде, текущая стоимость актива (генерирующей денежные потоки единицы) должна быть увеличена до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до оценки предыдущих периодов. Восстановление суммы обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда обесценение относится к активам, отраженным по переоцененной стоимости, при которых восстановление суммы обесценения относится на резерв по переоценке.

#### **Финансовая аренда**

Аренда основных средств, по условиям которой к Группе переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как текущая аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются в составе активов Группы по справедливой стоимости на дату их приобретения или по стоимости минимальных лизинговых платежей на ту же дату, если они меньше справедливой стоимости актива. Соответствующие обязательства перед лизингодателем отражаются в консолидированном балансе в составе обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы состоит из финансовых расходов и погашения арендного обязательства для получения постоянной ставки процента на оставшееся сальдо обязательства. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, если они не относятся непосредственно к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с политикой Группы в отношении расходов по кредитам и займам.

Арендные платежи по операционной аренде равномерно относятся на расходы в течение срока аренды, если другой способ отнесения расходов не является более целесообразным.

#### **Финансовые активы**

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке.

К финансовым активам Группы относятся займы и дебиторская задолженность. Классификация финансовых активов зависит от их особенностей и цели приобретения и производится в момент их принятия к учету.

#### **Метод эффективной процентной ставки**

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

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### *Займы и дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность по основной деятельности, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

### *Обесценение финансовых активов*

Финансовые активы на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Отдельные категории финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, впоследствии оцениваются на предмет обесценения на групповой основе. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности может служить история ее погашения, увеличение числа задержек при погашении задолженности в портфеле на более чем 30-45 дней, а также видимые изменения в национальной или местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой 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 балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной такая задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм отражаются по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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 консолидированный отчет о прибылях и убытках. При этом балансовая 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.



## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

---

### *Списание финансовых активов*

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

### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек.

Они впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или более короткий срок, если это применимо.

### *Списание финансовых обязательств*

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **Товарно-материальные запасы**

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

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### Резервы

Резервы создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или такое, по которому контрактные обязательства потенциально могут возникнуть), 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 наилучшую 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.

### Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством стран, в которых действуют предприятия Группы. Сумма текущего налога определяется исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный налог отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства не признаются для налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы, и что данные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового требования или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые применялись или будут применяться на дату составления баланса. Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия возмещения или погашения соответствующих активов и обязательств Группы, которые она планирует осуществить.

Отложенные налоговые требования и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований 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 требований и обязательств.

Текущие и отложенные налоги отражаются как расход или доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда они относятся к статьям, непосредственно относимым на счет капитала (в этом случае сумма налога также отражается в составе капитала), или когда они возникают при первоначальном признании объединения компаний. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвилла, а также для определения того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия превышает стоимость объединения.

#### **Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление единого социального налога в отношении трудовой деятельности текущего периода, относятся на расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В соответствии с действующим законодательством предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственные пенсионные фонды стран, в которых Группа осуществляет деятельность. В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд, уплачиваются в форме единого социального налога («ЕСН»), который рассчитывается путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки ЕСН в размере от 26% до 2%. Взносы Группы в государственные пенсионные фонды стран, в которых она осуществляет деятельность, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся.

Группа не имеет иных планов с установленными отчислениями или выплатами.

#### **Дивиденды**

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, определяются Советом директоров и утверждаются на Общем собрании акционеров.

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и юридически подлежат выплате.

Размер нераспределенной прибыли, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе показателей финансовых отчетностей отдельных предприятий Группы, подготовленные в соответствии со стандартами бухгалтерского учета тех стран, где ведут операционную деятельность предприятия Группы, за каждый календарный отчетный год (то есть год, заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### 7. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках, используемых в бухгалтерском учете, отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменения влияют только на результаты этого периода, или в том периоде, к которому относят изменения, и в будущих периодах, если изменения влияют как на результаты текущего, так и будущего периодов.

Наиболее существенные области учета, требующие применения оценок и допущений руководства Группы, таковы: налогообложение; сроки полезного использования и ликвидационная стоимость нефтегазовых месторождений и основных средств; начисление обязательств по восстановлению окружающей среды; тест на обесценение материальных активов и гудвилла; создание резервов и справедливая стоимость финансовых инструментов.

#### Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам, уплачиваемым в странах, где осуществляется деятельность Группы, в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы этих стран. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с определенностью. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

#### Сроки полезного использования основных средств

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа, амортизируются в течение соответствующего срока полезного использования месторождения, определенного на основе доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа, пропорционально объему добычи.

При определении срока полезного использования месторождения нефти и газа предположения, действительные на момент проведения оценки, могут измениться в случае появления новой информации. Факторы, которые могут повлиять на срок полезного использования месторождений нефти и газа, включают:

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

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации нефтегазового оборудования и их текущей стоимости.

Амортизационные отчисления по остальным основным средствам, рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, 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 остаточной стоимости.

#### **Начисление обязательств по восстановлению окружающей среды**

Добыча нефти и газа Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства различных юрисдикций, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценках. Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от оценок, сделанных руководством. Помимо этого, на величину балансовой стоимости данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок срока разработки месторождений и ставок дисконтирования.

#### **Проверка на обесценение материальных активов и гудвилла**

В связи текущим экономическим кризисом и падением цен на нефть в течение четвертого квартала 2008 года руководство Группы посчитало необходимым провести проверку активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 года. Для целей проверки активы Группы были классифицированы по четырем генерирующим единицам: трем месторождениям сегмента геологоразведки и добычи нефти и сегментом переработки нефти и реализации нефтепродуктов.

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц каждого сегмента была определена как стоимость, генерируемая от их использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Стоимость, генерируемая в процессе хозяйственной деятельности, определялась, исходя из следующих ключевых предположений:

##### **Сегмент геологоразведки и добычи нефти**

- Прогнозируемые денежные потоки рассчитаны исходя из сроков разработки оцениваемых нефтегазовых месторождений, установленных в годовом отчете независимого оценщика и годовой ставки дисконтирования до налогообложения в размере 14.04%; и
- Цена нефти определена исходя из цены фьючерсов на Межконтинентальной бирже (ICE).

##### **Сегмент переработки нефти и реализации нефтепродуктов**

- денежные потоки спрогнозированы на 10 лет, исходя из годовой ставки дисконтирования 15%;
- валовая маржа, заложенная в бюджет, определена на основе исторических данных и увеличена до 6-8 долларов США за баррель на ожидаемый эффект от повышения эффективности операционных процессов, связанного с проектом модернизации; и
- средний спрос на нефтепродукты, реализуемые в розницу, определен исходя из 45% доли розничного рынка, занимаемой Группой в периоде, непосредственно предшествующем прогнозируемому и планируемому 2% ежегодного роста спроса на нефтепродукты.



# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Руководство Группы считает, что возможные обоснованные изменения основных допущений и оценок, положенных в основу расчета возмещаемой стоимости, не приведут к тому, что агрегированная балансовая стоимость генерирующих единиц превысит их возмещаемую стоимость.

В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения материальных активов или гудвилла, которое требовало бы отражения в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

### **Создание резервов**

Группа производит начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности клиента осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительной дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации, либо финансового положения отдельных клиентов.

## **8. ПРИОБРЕТЕНИЕ И УЧРЕЖДЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

В 2008 году Группа увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях на общую сумму 8,583 тыс. долл. США:

	Приобретенная доля	Стоимость приобретения, тыс. долл. США
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	0.03%	13
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.52%	233
ОАО «Амурнефтепродукт»	0.78%	807
ОАО «Приморнефтепродукт»	5.62%	7,380
ОАО «БАМнефтепродукт»	13.73%	150
<b>Итого</b>		<b>8,583</b>

В феврале и июле 2008 года Группа приобрела у третьих лиц 48.15% привилегированных акций ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод» за денежное вознаграждение 2,875 тыс. долл. США.

Во втором и третьем кварталах 2008 года у третьих сторон было дополнительно приобретено 30.99% привилегированных акций ОАО «Хабаровскнефтепродукт» и 23.95% привилегированных акций ОАО «Амурнефтепродукт» за денежное вознаграждение в размере 3,874 тыс. долл. США и 737 тыс. долл. США, соответственно.

В октябре 2008 года произошло присоединение компании ОАО «БАМнефтепродукт» к ОАО «Амурнефтепродукт». В связи с этой сделкой компания ОАО «Амурнефтепродукт» увеличила свой уставный капитал на 36,456 обыкновенных акций и 28,355 привилегированных акций номинальной стоимостью 2 рубля и 0.1 рубля, соответственно. Согласно договору присоединения 5.6 обыкновенных акций и 2.4 привилегированных акций ОАО «БАМнефтепродукт» были конвертированы в 1 обыкновенную и 1 привилегированную акцию ОАО «Амурнефтепродукт», соответственно. В результате присоединения эффективная доля владения Группы в компании ОАО «Амурнефтепродукт» увеличилась до 80.51%.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

## Приобретения в 2007 году

В 2007 году Группа приобрела акции следующих дочерних предприятий или увеличила долю собственности в существующих дочерних предприятиях:

	Приобретенная доля
ЗАО «Рэсси-Пром»	81.78%
ОАО «БАМнефтепродукт»	18.97%
ОАО «Амурнефтепродукт»	0.41%
ООО «Нафатехресурс»	1.00%
ОАО «Татнефтеотдача»	2.21%
ТОО «Потенциал Ойл»	1.77%
ООО «Дальневосточный Альянс»	1.00%
ООО «Альянс-Хабаровск»	1.00%
ООО «Альянс Бункер»	1.00%
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	0.08%
ОАО «Хабаровскнефтепродукт-сервис»	0.08%

## ЗАО «Рэсси-Пром»

В апреле 2007 года ЗАО «Рэсси-Пром» было присоединено к ОАО «Приморнефтепродукт». До сделки Группа владела 18.22% акций ЗАО «Рэсси-Пром» через ОАО НК «Альянс», которые учитывались по стоимости приобретения. В результате присоединения Группа стала владельцем 100% акций ЗАО «Рэсси-Пром».

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, ЗАО «Рэсси-Пром» было включено по стоимости предварительной оценки.

	Предварительная оценка тыс. долл. США
Основные средства	2,172
Прочие активы	391
<b>Чистые активы на дату приобретения</b>	<b>2,563</b>
Гудвилл на дату приобретения	210
<b>Итого вознаграждение</b>	<b>2,773</b>
Вознаграждение, погашенное эмиссией акций ОАО «Приморнефтепродукт»	2,561
Уплаченное денежное вознаграждение	212

В 2008 году по завершении первоначального учета Группа не признала корректировок по предварительной оценке стоимости приобретенной компании.

В 2007 году Группа стала учредителем следующих дочерних предприятий:

	Доля владения
ООО «Альянс Биопром»	100.00%
ЗАО «Экобиопром»	51.00%
ООО «ТД «Экобиопром»	51.00%

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

## ООО «Альянс Биопром»

В январе 2007 года ОАО НК «Альянс» создало дочернее предприятие ООО «Альянс Биопром», вложив 113 тыс. долл. США в его уставный капитал. С момента создания ООО «Альянс Биопром» не принесло Группе выручки и принесло убыток в сумме 50 тыс. долл. США.

ООО «Альянс Биопром» будет осуществлять деятельность по производству биотоплива.

В мае 2007 года ООО «Альянс Биопром» совместно с ООО «Ульяновский био завод», связанной стороной, создали ЗАО «Экобиопром» с уставным капиталом в размере 4,980 тыс. долл. США. ООО «Альянс Биопром» внесло денежные средства в размере 2,540 тыс. долл. США, получив контроль над 51% долей в предприятии. С момента создания ЗАО «Экобиопром» не принесло Группе выручки и принесло убыток в сумме 130 тыс. долл. США.

ЗАО «Экобиопром» занимается производством сырья для биотоплива.

## 9. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В 2007 году Группа продала принадлежащие ей доли участия в ООО «НК Альянс Украина», холдинговой компании дочерних предприятий Группы в Украине, и ООО «Мунай Мырза Опт». Данные по выбывшим чистым активам ООО «Мунай Мырза Опт» не являются существенными для отдельного представления в консолидированной финансовой отчетности Группы. Информация о выбывших чистых активах ООО «НК Альянс Украина» представлена следующим образом:

	тыс. долл. США
Денежные средства и их эквиваленты	63,506
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4,663
Товарно-материальные запасы	20,231
Текущие налоги к возмещению	2,413
Авансы выданные	2,052
Прочая дебиторская задолженность	1,164
Основные средства	49,468
Отложенные налоговые активы	1,361
Инвестиции в зависимые предприятия	878
Отложенные налоговые обязательства	(551)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(8,520)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(7,553)
Краткосрочные кредиты и займы	(26,370)
Текущие налоги к уплате	(2,273)
<b>Чистые активы на дату выбытия</b>	<b>100,469</b>
Гудвилл	39,644
Эффект пересчета зарубежных операций	2,059
Прибыль от выбытия, отраженная в капитале	14,878
<b>Выручка от выбытия</b>	<b>157,050</b>
За вычетом: выбывших денежных средств и их эквивалентов	(63,506)
<b>Чистые денежные средства от выбытия дочерних компаний</b>	<b>93,544</b>



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Финансовые результаты по прекращенной деятельности, включенные в консолидированный отчет о прибылях и убытках, представлены ниже.

	тыс. долл. США
Выручка	213,696
Себестоимость реализации	(190,902)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>22,794</b>
Общехозяйственные и административные расходы	(18,160)
Прочие расходы, нетто	(8,567)
<b>Убыток от основной деятельности</b>	<b>(3,933)</b>
Доля в убытках зависимых предприятий	(1,414)
Процентный доход	426
Финансовые расходы	(290)
Убыток от выбытия дочернего предприятия	(5,480)
<b>Убыток до налога на прибыль</b>	<b>(10,691)</b>
Налог на прибыль	(1,798)
<b>Убыток за период от прекращенной деятельности</b>	<b>(12,489)</b>
<b>Денежные средства от прекращенной деятельности</b>	
Чистые денежные средства, направленные на операционную деятельность	(11,717)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	36,921
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	6,353
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>31,557</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**10. ОПЕРАЦИОННЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ**

*Операционные сегменты*

	Разведка и добыча нефти		Нефтепереработка и транспортировка		Маркетинг и продажи		Итого до заминирования		Заминирование		Итого	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Выручка от третьих сторон	117,547	72,148	830,400	652,176	1,438,187	893,777	2,386,134	1,618,101	-	-	2,386,134	1,618,101
Межсегментная выручка	64,153	62,866	1,325,598	748,866	814	598	1,390,565	812,330	(1,390,565)	(812,330)	-	-
Себестоимость реализации	72,879	86,670	1,714,296	1,209,997	1,317,758	791,737	3,104,933	2,088,404	(1,352,745)	(812,330)	1,752,188	1,276,074
Валовая прибыль	108,821	48,344	441,702	191,045	121,243	102,638	671,766	342,027	(37,820)	-	633,946	342,027
Общехозяйственные и административные расходы	20,752	14,166	75,592	60,071	128,560	86,157	224,904	160,394	(37,892)	-	187,012	160,394
Прочие доходы	73	754	506	2,664	807	1,930	1,386	5,348	(72)	-	1,314	5,348
Прочие расходы	3,094	1,391	18,658	34,396	1,291	1,698	23,043	37,485	-	-	23,043	37,485
Доходы от зависимых предприятий	-	-	-	6,040	-	-	-	6,040	-	-	-	6,040
<b>Основные статьи неключеных расходов</b>												
Амортизация и износ	16,882	23,788	14,272	12,982	10,424	8,541	41,578	45,311	-	-	41,578	45,311
<b>Активы / обязательства</b>												
Сегментные активы	184,670	179,114	976,184	987,600	206,214	243,472	1,367,068	1,410,186	(74,981)	(42,255)	1,292,087	1,367,931
Нераспределенные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,972	121,322
<b>Итого активы</b>											<u>1,344,059</u>	<u>1,489,253</u>
Сегментные обязательства	6,167	15,244	87,645	172,448	85,392	94,812	179,204	282,504	(74,981)	(42,255)	104,223	240,249
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	680,493	642,258
<b>Итого обязательства</b>											<u>784,716</u>	<u>882,507</u>
Капитальные затраты	31,541	47,218	336,029	50,104	14,049	6,925	381,619	104,247	-	-	381,619	104,247

Продажи между сегментами осуществляются по ценам, близким к соответствующим рыночным ценам для продаж третьим сторонам с аналогичными условиями сделок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

*Географические сегменты*

	Россия		Казахстан		Итого до заминирования		Элиминирование		Итого	
	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Выручка	2,355,909	1,618,101	30,225	-	2,386,134	1,618,101	-	-	2,386,134	1,618,101
Себестоимость реализации	1,739,765	1,276,074	12,423	-	1,752,188	1,276,074	-	-	1,752,188	1,276,074
Валовая прибыль	616,144	342,027	17,802	-	633,946	342,027	-	-	633,946	342,027
Общехозяйственные и административные расходы	181,481	160,394	5,531	-	187,012	160,394	-	-	187,012	160,394
Прочие доходы	1,297	5,348	17	-	1,314	5,348	-	-	1,314	5,348
Прочие расходы	22,950	37,485	93	-	23,043	37,485	-	-	23,043	37,485
Доходы от зависимых предприятий	-	6,040	-	-	-	6,040	-	-	-	6,040
<b>Основные статьи неактивных расходов</b>										
Амортизация и иное	37,792	45,311	3,786	-	41,578	45,311	-	-	41,578	45,311
<b>Активы / обязательства</b>										
Сегментные активы	1,238,005	1,367,931	54,402	-	1,292,407	1,367,931	(320)	-	1,292,087	1,367,931
Нераспределенные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	51,972	121,322
Итого активы	-	-	-	-	-	-	-	-	1,344,059	1,489,253
Сегментные обязательства	103,555	240,249	988	-	104,543	240,249	(320)	-	104,223	240,249
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	680,493	642,258
Итого обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	784,716	882,507
Капитальные затраты	376,345	104,247	5,274	-	381,619	104,247	-	-	381,619	104,247

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**11. ВЫРУЧКА**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Реализация на внутреннем рынке	1,746,489	1,164,551
Реализация на экспорт:		
– Швейцария	582,130	437,169
– Китай	27,735	16,381
– Сингапур	21,771	-
– прочая	8,009	-
<b>Итого</b>	<b>2,386,134</b>	<b>1,618,101</b>

**12. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Затраты по добыче нефти	72,345	82,781
Приобретение нефти и нефтепродуктов	1,132,791	857,179
Переработка нефти	64,891	41,831
Транспортные расходы	482,161	294,283
<b>Итого</b>	<b>1,752,188</b>	<b>1,276,074</b>

Амортизация основных средств, включенная в себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, составляет 30,148 тыс. долл. США и 36,260 тыс. долл. США, соответственно.

Налог на добычу полезных ископаемых в сумме 27,796 тыс. долл. США и 43,975 тыс. долл. США был включен в затраты по добыче нефти за 2008 и 2007 годы, соответственно.

Транспортные расходы включают затраты на доставку нефти на ОАО «Хабаровский НПЗ», доставку нефтепродуктов на автозаправочные станции и страхование транспортировки нефти.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**13. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Заработная плата и соответствующие налоги	60,379	56,199
Профессиональные услуги	17,850	11,400
Ремонт и обслуживание оборудования	14,147	10,288
Затраты по экспортной реализации	13,073	15,094
Амортизация	11,266	9,051
Комиссия банков	9,821	3,978
Аренда	9,308	9,936
Страхование	9,260	6,906
Налоги, кроме налога на прибыль	7,081	7,693
Коммунальные услуги	6,135	4,874
Транспортные расходы	4,484	4,264
Убыток от выбытия основных средств	4,289	4,023
Охранные услуги	3,439	1,872
Платежи за торговую марку (Примечание 36)	3,423	3,490
Реклама	3,188	1,084
Услуги связи	1,067	942
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1,088	(1,468)
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(190)	(91)
Прочие	7,904	10,859
<b>Итого</b>	<b>187,012</b>	<b>160,394</b>

Суммы единого социального налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, включают взносы в Пенсионный фонд РФ в размере 12,430 тыс. долл. США и 11,534 тыс. долл. США, соответственно.

**14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Расходы на благотворительность	18,813	30,760
Сооружение и содержание основных средств социального характера	881	3,962
Прочие	3,349	2,763
<b>Итого</b>	<b>23,043</b>	<b>37,485</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Процентные расходы по кредитам и займам	22,064	22,836
Процентные расходы по облигациям	10,772	10,427
Расходы по лизингу (Примечание 30)	1,446	1,923
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	286	154
Корректировка стоимости займов, предоставленных связанным сторонам	(889)	(1,917)
Прочие	696	319
<b>Итого</b>	<b>34,375</b>	<b>33,742</b>

**16. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Процентный доход по аккредитивам	12,042	-
Процентный доход по депозитам	4,642	1,092
<b>Итого</b>	<b>16,684</b>	<b>1,092</b>

**17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Текущий налог	124,400	45,744
Отложенный налоговый (доход)/расход	(23,123)	3,856
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>101,277</b>	<b>49,600</b>

Движение отложенных налоговых активов и обязательств:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто</b>	<b>57,683</b>	<b>43,995</b>
(Доход)/расход за год	(15,522)	3,856
Приобретение дочерних предприятий	-	4,182
Списано в результате выбытия дочерних предприятий	-	2,027
Эффект изменения ставки налога	(7,601)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(6,413)	3,623
<b>Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто</b>	<b>28,147</b>	<b>57,683</b>

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Налоговый эффект от основных временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых требований и обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, представлен ниже:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Основные средства	36,958	51,876
Нереализованная прибыль по товарно-материальным запасам	(6,264)	(3,482)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1,052)	(1,424)
Резерв на оплату отпусков	(556)	(516)
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	(381)	(293)
Оценка товарно-материальных запасов	189	499
Расходы будущих периодов	141	(1,146)
Начисленные доходы	-	12,397
Прочие	(888)	(228)
<b>Итого</b>	<b>28,147</b>	<b>57,683</b>

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

Отложенные налоговые обязательства	42,520	69,562
Отложенные налоговые активы	(14,373)	(11,879)
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>28,147</b>	<b>57,683</b>

Ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации, местонахождении большинства предприятий Группы, была равна 24% в 2008 и 2007 годах. В октябре 2008 года Правительство Хабаровского края снизило ставку налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ на 4%. Таким образом, с 1 октября ОАО «Хабаровский НПЗ» применял ставку 20%. В ноябре 2008 года Правительство РФ одобрило новую ставку налога на прибыль в размере 20%, снизив отчисления в Федеральный бюджет на 4%. Новая ставка налога на прибыль применяется компаниями Группы с 1 января 2009 года. С этого момента ОАО «Хабаровский НПЗ» применял ставку 16%.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

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

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Прибыль до налога на прибыль от продолжающихся и прекращенных операций	368,294	119,142
Налог на прибыль по ставке 24%	88,391	28,594
Корректировки на эффект от:		
Применения ставки налога на доход, полученный в виде дивидендов (9%)	6,092	11,897
Расходов на благотворительность	4,727	7,017
Применения разных ставок налога на прибыль в дочерних предприятиях Группы	711	93
Изменения ставки налога на прибыль	(7,601)	-
Прибыли от продажи акций дочерних и зависимых предприятий	(2,636)	2,057
Прибыли зависимых предприятий	-	(1,450)
Расходов, не принимаемые к вычету для целей налогообложения, нетто	11,593	3,190
<b>Налог на прибыль от продолжающихся и прекращенных операций</b>	<b>101,277</b>	<b>51,398</b>



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа,	Здания и инфраструктура,	Машины и оборудование,	Прочие активы,	Незавершенное строительство,	Активы, полученные по финансовой аренде,	Итого,
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2006 года	188,805	162,481	173,553	31,918	37,141	46,146	640,044
Реклассификации	288	91,504	(79,444)	(12,348)	-	-	-
Поступления	8,985	784	7,072	3,113	100,600	-	120,554
Поступления в результате приобретения дочерних предприятий	-	2,085	50	65	2,020	-	4,220
Перевод из незавершенного строительства	38,835	5,163	1,348	946	(46,292)	-	-
Выбытия	(1,111)	(3,645)	(1,354)	(1,124)	(3,805)	-	(11,039)
Выбытия в результате продажи дочерних предприятий	-	(29,388)	(10,498)	(4,688)	(12,131)	-	(56,705)
Эффект пересчета в валюту представления	15,380	13,807	8,942	1,555	6,577	3,356	49,617
На 31 декабря 2007 года	251,182	242,791	99,669	19,437	84,110	49,502	746,691
Реклассификации	-	-	1,514	(1,514)	-	-	-
Поступления	4,383	1,636	12,141	1,412	381,618	-	411,190
Перевод из незавершенного строительства	22,299	25,228	7,591	1,096	(56,214)	-	-
Выбытия	(1,112)	(4,906)	(843)	(1,278)	(3,946)	-	(12,085)
Эффект пересчета в валюту представления	(40,013)	(41,814)	(19,412)	(4,133)	(58,390)	(8,145)	(171,907)
На 31 декабря 2008 года	236,739	222,935	100,660	25,020	347,178	41,357	973,889

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа, тыс. долл.		Здания и инфраструктура, тыс. долл.		Машины и оборудование, тыс. долл.		Прочие активы, тыс. долл.		Незавершенное строительство, тыс. долл.		Активы, полученные по финансовой аренде, тыс. долл.		Итого, тыс. долл. США
	США	США	США	США	США	США	США	США	США	США	США		
Накопленная амортизация и износ													
На 31 декабря 2006 года	24,666	22,134	41,459	10,924	-	-	7,872	-	107,055	-	-	-	-
Реклассификации	134	17,645	(14,549)	(3,230)	-	-	-	-	45,918	-	-	-	-
Начисление за год	23,307	11,056	6,562	2,618	-	-	2,375	-	(2,304)	-	-	-	-
Выбытия	(131)	(861)	(562)	(750)	-	-	-	-	(7,237)	-	-	-	-
Выбытия в результате продажи дочерних предприятий	-	(1,701)	(2,993)	(2,543)	-	-	-	-	9,068	-	-	-	-
Эффект пересчета в валюту представления	2,780	2,661	2,496	459	-	-	672	-	152,500	-	-	-	-
На 31 декабря 2007 года	50,756	50,934	32,413	7,478	-	-	10,919	-	-	-	-	-	-
Реклассификации	-	-	188	(188)	-	-	-	-	41,578	-	-	-	-
Начисление за год	16,523	12,096	7,784	2,723	-	-	2,452	-	(2,872)	-	-	-	-
Выбытия	(508)	(946)	(458)	(960)	-	-	-	-	(31,703)	-	-	-	-
Эффект пересчета в валюту представления	(11,401)	(10,115)	(6,503)	(1,503)	-	-	(2,181)	-	159,503	-	-	-	-
На 31 декабря 2008 года	55,370	51,969	33,424	7,550	-	-	11,190	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость													
На 31 декабря 2007 года	200,426	191,857	67,256	11,959	84,110	38,583	594,191	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2008 года	181,369	170,966	67,236	17,470	347,178	30,167	814,386	-	-	-	-	-	-

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов основные средства Группы с балансовой стоимостью 30,652 тыс. долл. США и 81,700 тыс. долл. США, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения кредитов и займов, полученных Группой (Примечание 31). Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других кредитов и займов и продавать их другому лицу.

В состав имущества, полученного на условиях финансовой аренды, входят железнодорожные цистерны. По завершении срока аренды Группа автоматически получает право собственности на данные активы или имеет возможность выкупить их по цене ниже рыночной. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендатора на арендованные активы, которые имеют балансовую стоимость 30,167 тыс. долл. США (2007: 38,583 тыс. долл. США) (Примечание 30).

В состав незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2008 года входят авансы в размере 208,026 тыс. долл. США (2007: 37,757 тыс. долл. США), выданные на проведение строительных работ и приобретение объектов основных средств, предназначенных для реконструкции производственных активов ОАО «Хабаровский НПЗ».

Сумма процентных расходов по кредитам и займам, включенных в стоимость активов за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 28,673 тыс. долл. США (2007: 732 тыс. долл. США).

### **19. ГУДВИЛЛ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На начало года	2,611	42,393
Приобретено в течение года	10,325	366
Списано в результате выбытия дочерних предприятий	-	(41,503)
Эффект пересчета в валюту представления	(1,998)	1,355
На конец года	10,938	2,611
<b>Обесценение</b>		
На начало года	-	1,787
Списано в результате выбытия дочерних предприятий	-	(1,839)
Эффект пересчета в валюту представления	-	52
На конец года	-	-
<b>Остаточная стоимость</b>		
Баланс на начало года	2,611	40,606
Баланс на конец года	10,938	2,611

В 2008 году Группа увеличила свою долю в существующих дочерних предприятиях (Примечание 8). Разницы между стоимостью приобретения и долями в чистых активах предприятий, по которым была увеличена доля в собственности, были признаны как гудвилл в сумме 10,325 тыс. долл. США (2007: 366 тыс. долл. США). Руководство Группы намерено получить полный контроль над дочерними предприятиями, чтобы обеспечить увеличение суммы чистой прибыли для контролирующих акционеров. Гудвилл был признан в связи с ожиданием руководства получить прибыль в будущем.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

В сентябре 2007 года Группа продала 100% акций ООО «НК Альянс-Украина», холдинговой компании дочерних предприятий Группы на Украине, за 120,000 тыс. долл. США. Соответствующая сумма гудвилла была учтена при определении финансового результата от продажи операций «Альянса» на Украине.

### *Ежегодная проверка гудвилла на обесценение*

Группа оценила возмещаемую стоимость гудвилла на 31 декабря 2008 года. Для целей проверки на обесценение гудвилл в сумме 10,938 тыс. долларов США был отнесен к генерирующей единице сегмента переработки нефти и реализации нефтепродуктов (Примечание 7). В результате проведенной проверки не было выявлено обесценения, которое требовало бы признания в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

## 20. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Финпромбанк, тыс. долл. США	Херсонский НПЗ, тыс. долл. США	Прочие зависимые предприятия, тыс. долл. США	Итого, тыс. долл. США
Балансовая стоимость на 31 декабря 2006 года	22,281	3,140	812	26,233
Доля Группы в прибыли/(убытках) за год	6,040	(1,476)	62	4,626
Выбытие зависимых предприятий	(30,385)	(1,727)	(900)	(33,012)
Эффект пересчета в валюту представления	2,064	63	26	2,153
Балансовая стоимость на 31 декабря 2007 года	-	-	-	-

Ниже представлена информация о существенных зависимых предприятиях Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года:

Название зависимого предприятия	Страна	Дата приобретения	Основная деятельность	Доля владения, %
Херсонский НПЗ	Украина	Март 2003 года	Нефтеперераба- тывающий завод	27.64
АКБ Финпромбанк	Российская Федерация	Июль 2003 года	Банковские услуги	40.90

13 июня 2007 года Группа продала долю в уставном капитале ОАО «Херсонский НПЗ» за вознаграждение в сумме 363 тыс. долл. США. Убыток от выбытия ОАО «Херсонский НПЗ» составил 1,364 тыс. долл. США и был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

В ноябре 2007 года Группа продала принадлежащие ей акции АКБ «Финпромбанк» за денежное вознаграждение в размере 15,679 тыс. долл. США. Общий убыток от выбытия акций АКБ «Финпромбанк» составил 14,706 тыс. долл. США. Убыток от реализации акций третьим сторонам в размере 7,787 тыс. долл. США был признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках; убыток от реализации акций акционеру Группы ЗАО «ИК Альянс Капитал» в размере 6,919 тыс. долл. США был отнесен на добавочный капитал.

Сводная финансовая информация в отношении АКБ «Финпромбанк» по состоянию на дату выбытия и за период с 1 января 2007 года по дату выбытия представлена в таблице ниже:

	тыс. долл. США
Активы	419,414
Обязательства	(345,123)
<b>Чистые активы</b>	<b>74,291</b>
<b>Доля Группы в чистых активах зависимого предприятия</b>	<b>30,385</b>
Процентные доходы за вычетом процентных расходов	15,779
Прибыль за период	14,753
<b>Доля Группы в прибыли зависимого предприятия за период</b>	<b>6,040</b>

## **21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Долгосрочные</b>		
Инвестиции в акции	76	203
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, по амортизированной стоимости	3	92
Долгосрочные займы, выданные работникам, по амортизированной стоимости	81	176
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>160</b>	<b>471</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, по амортизированной стоимости	321	108,259
Краткосрочные займы, выданные третьим сторонам, по амортизированной стоимости	871	-
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>1,192</b>	<b>108,259</b>

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2007 года включали беспроцентные краткосрочные займы в размере 103,181 тыс. долл. США, предоставленные компании ЗАО «ИК Альянс Капитал», являвшейся акционером Группы в течение 2007 года. Займы были полностью погашены в апреле 2008 года.

Все краткосрочные займы, выданные в 2008 году, деноминированы в рублях, не обеспечены залогом и погашаются в 2009 году. Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, были дисконтированы с использованием эффективной рыночной ставки процента по аналогичным заимствованиям, равной 11% в 2008 году и 10.6% в 2007 году. Корректировка стоимости займов, предоставленных связанным сторонам, была отражена в составе финансовых расходов в 2008 и 2007 годах в размере 889 тыс. долл. США и 1,917 тыс. долл. США, соответственно.

### **22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Нефтепродукты для продажи	30,642	51,425
Сырая нефть	27,461	48,263
Запасные части и прочие материалы	13,138	11,223
Резерв под устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	(493)	(803)
<b>Итого</b>	<b>70,748</b>	<b>110,108</b>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов сырая нефть и нефтепродукты с балансовой стоимостью 50,209 тыс. долл. США и 40,541 тыс. долл. США, соответственно, являлись предметом залога в качестве обеспечения краткосрочных займов, предоставленных Группе (Примечание 31).

### **23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 36)	10,471	5,056
Дебиторская задолженность третьих сторон	15,548	47,504
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности третьих сторон	(4,149)	(4,607)
<b>Итого</b>	<b>21,870</b>	<b>47,953</b>

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы в 2008 году, за исключением экспортных операций, оплата по которым совершается в форме аванса, составляет 25 дней (2007: 19 дней). При этом средний срок коммерческого кредита по оптовым продажам составляет 20-30 дней (2007: 20-30 дней) и по розничным – 20-30 дней (2007: 15-45 дней). В течение этого периода проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. По истечении этого периода на сумму задолженности

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

начисляются проценты по ставке 0.1% годовых или 1/360 за каждый день просрочки платежа. Группа создала 100% резерв по всей дебиторской задолженности сроком более 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что задолженность, не погашенная в течение 365 дней, как правило, не погашается. Дебиторская задолженность, не погашенная в течение срока от 90 до 365 дней, резервируется исходя из оценки суммы долга, нереальной к взысканию, определяемой на основе прошлого опыта, и регулярно пересматривается в зависимости от фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Перед началом сотрудничества с новым покупателем каждая компания Группы использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора и установления кредитных лимитов для каждого отдельного клиента, который не может превышать кредитный лимит, установленный холдинговой компанией. Кредитные лимиты и кредитоспособность отдельных дебиторов регулярно анализируются – не реже, чем раз в месяц, и корректируются с учетом текущих изменений. Поставки продукции с превышением кредитных лимитов проверяются руководством Группы, которое корректирует условия оплаты.

В связи со сложившейся ситуацией на мировом и российском финансовых и кредитных рынках были пересмотрены условия оплаты по большинству договоров, и в течение трех месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года, расчеты с покупателями совершались на основе предоплаты. Кроме того, политика Группы в отношении взыскания просроченной дебиторской задолженности стала более требовательной, а текущий контроль за погашением дебиторской задолженности осуществляется специально созданным комитетом на ежедневной основе.

По состоянию на 31 декабря 2008 года доля пяти крупнейших клиентов Группы в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 59% (2007: 38%), при этом доля каждого из них в общем остатке дебиторской задолженности на конец года превышает 4%.

Ниже представлена информация о кредитных лимитах и остатках дебиторской задолженности, относящихся к пяти крупнейшим контрагентам Группы, на 31 декабря 2008 и 2007 годов:

		2008 тыс. долл. США		2007 тыс. долл. США	
Местонахождение клиента		Кредитный лимит	Задолженность на отчетную дату	Кредитный лимит	Задолженность на отчетную дату
ОАО «Хабаровский аэропорт»	Хабаровск	-	7,398	-	-
ООО «Астрей»	Владивосток	-	3,265	-	-
ООО «Айсберг»	Владивосток	-	2,020	-	-
Universal Petroleum Company Ltd.	Китай	-	1,346	-	-
ЗАО «Артель старателей Амур»	Хабаровск	-	1,194	-	-
Министерство Обороны РФ	Хабаровск	-	-	32,592	6,125
Wincor SA	Швейцария	-	-	-	4,186
ООО «Нико-Ойл-ДВ»	Хабаровск	-	-	6,111	3,367
ООО «Аквент»	Хабаровск	-	-	4,074	3,190
ООО «Нафта-транзит»	Хабаровск	-	-	4,889	2,873
<b>Итого</b>			<b>15,233</b>		<b>19,741</b>



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
90–180 дней	-	532
180–365 дней	-	932
Более 365 дней	-	926
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2,390</b>

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

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Остаток на начало года</b>	<b>4,607</b>	<b>6,382</b>
Обесценение дебиторской задолженности	686	1,813
Выбытие в результате продажи дочерних предприятий	-	(1,577)
Восстановленный убыток от обесценения дебиторской задолженности	(133)	(448)
Списание безнадежных долгов	(198)	(773)
Погашение безнадежных долгов в течение года	-	(1,163)
Эффект пересчета в валюту представления	(813)	373
<b>Остаток на конец года</b>	<b>4,149</b>	<b>4,607</b>

Концентрация кредитного риска является ограниченной в связи с наличием значительной и диверсифицированной клиентской базы, а также в связи с тем, что производимая Группой продукция может быть легко реализована, так как рынок является активным.

Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности в соответствии со сроками возникновения:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
90 — 180 дней	1,327	856
180 — 365 дней	506	803
Более 365 дней	3,564	3,992
<b>Итого</b>	<b>5,397</b>	<b>5,651</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**24. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
НДС к возмещению	35,045	45,325
Прочие налоги к возмещению	340	2,799
<b>Итого</b>	<b>35,385</b>	<b>48,124</b>

**25. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Авансы, выданные третьим сторонам	29,426	67,677
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 36)	1,239	13
Резерв по сомнительной задолженности	(498)	(315)
Расходы будущих периодов	5,457	2,245
<b>Итого</b>	<b>35,624</b>	<b>69,620</b>

В состав авансов, выданных третьим сторонам, по состоянию на 31 декабря 2008 года включены суммы авансов за транспортные услуги в сумме 11,827 тыс. долл. США (2007: 20,740 тыс. долл. США), авансы по таможенным платежам в сумме 9,596 тыс. долл. США (2007: 850 тыс. долл. США) и авансы, выданные поставщикам нефти, в сумме 2,433 тыс. долл. США (2007: 38,086 тыс. долл. США).

**26. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 36)	190	80,158
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1,884	5,367
Резерв по сомнительной задолженности	(189)	(379)
<b>Итого</b>	<b>1,885</b>	<b>85,146</b>

Прочая дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2007 года включает сумму 78,148 тыс. долл. США, представляющую собой неоплаченное вознаграждение за продажу ООО «НК Альянс-Украина» (Примечание 10). Данная задолженность была полностью погашена в 2008 году.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**27. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Денежные средства в банках:		
- в рублях	10,079	60,057
- в долларах США	6,229	11,617
- в казахских тенге	883	318
- в евро	10	31
Депозиты:		
- в долларах США	117,271	30,025
- в евро	82,756	-
- в рублях	50,961	112,342
Денежные средства с ограничением по использованию:		
- в евро	19,625	161,365
- в долларах США	18,307	24,459
- в рублях	4,169	5,056
Переводы в пути	956	1,998
Денежные средства в кассе	861	1,104
<b>Итого</b>	<b>312,107</b>	<b>408,372</b>

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов денежные средства включали суммы 126,956 тыс. долл. США и 108,452 тыс. долл. США, соответственно, находящиеся на счетах в АКБ «Финпромбанк», связанной стороны Группы (Примечание 36). По депозитам, размещенным в АКБ «Финпромбанк» начисляются проценты по ставке 0.25-10% годовых. Депозиты имеют срок погашения в течение трех месяцев после даты открытия.

Денежные средства с ограничением по использованию представляют собой аккредитивы, в соответствии с соглашениями, подписанными с ОАО Банк ВТБ в рамках контрактов о реконструкции ОАО «Хабаровский НПЗ». Данные денежные средства могут быть использованы только для расчетов в рамках этих контрактов.

**28. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 888,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,000 рублей за акцию. Обыкновенные акции дают их владельцам право голоса, но не гарантируют получения дивидендов.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в 2008 и 2007 годах составляло 888,000 штук.

**Нераспределенная прибыль и дивиденды**

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

В течение 2007 года дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

13 марта 2008 года Совет директоров ОАО «Нефтяная компания «Альянс» предложил выплатить промежуточные дивиденды за первый квартал 2008 года в размере 219 долл. США на акцию. Предложение было одобрено 1 апреля 2008 года на внеочередном Собрании акционеров. Общая величина начисленных дивидендов составила 193,284 тыс. долл. США и была выплачена в апреле 2008 года.

#### 29. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В четвертом квартале 2007 года Группа приобрела дополнительные доли в уставных капиталах ООО «Дальневосточный Альянс», ООО «Нафатехресурс» и дополнительный пакет акций ОАО «БАМнефтепродукт» за общее вознаграждение 2,259 тыс. долл. США (по курсу доллара США на 31 декабря 2007 года) у сторон, находящихся под общим контролем акционеров. Превышение балансовой стоимости чистых активов на дату приобретения над суммой вознаграждения в размере 538 тыс. долл. США было отнесено на добавочный капитал.

В ноябре 2007 года Группа продала, принадлежащие ей акции АКБ «Финпромбанк» за денежное вознаграждение в размере 15,679 тыс. долл. США. Сумма убытка от выбытия акций АКБ «Финпромбанк» составила 14,706 тыс. долл. США. Убыток от реализации акций компании «Альянс Капитал», акционеру Группы, в размере 6,919 тыс. долл. США был отнесен на добавочный капитал.

В сентябре 2007 года Группа продала свою долю в ООО «НК «Альянс-Украина» сторонам, находящимся под общим контролем акционеров, за вознаграждение в размере 157,050 тыс. долл. США. Прибыль от реализации доли в сумме 14,878 тыс. долл. США была отнесена на добавочный капитал. 30 апреля 2008 года в соответствии с заключением дополнительного соглашения цена реализации ООО «НК «Альянс-Украина» снизилась на 11,119 тыс. долл. США. Эффект изменения договорных условий был отражен в составе добавочного капитала.

#### 30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Текущая стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
В течение одного года	4,722	5,647	3,740	4,199
Со второго по пятый год включительно	7,780	12,542	6,888	10,636
За вычетом будущих расходов по финансированию	(1,874)	(3,354)	-	-
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	10,628	14,835	10,628	14,835
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение года			(3,740)	(4,199)
Сумма, подлежащая погашению после первого года			6,888	10,636

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Группа арендует цистерны. Договоры финансовой аренды заключены в долларах США. Средний срок аренды составляет 7-8 лет. В 2008 и 2007 годах средняя эффективная ставка процента составила 6.3-13.8% и 6-13.6%, соответственно. Балансовая стоимость обязательств по аренде приблизительно равна их справедливой стоимости.

Движение будущих расходов по финансированию было следующим:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Остаток на начало года	3,354	5,463
Расходы за год (Примечание 15)	(1,446)	(1,923)
Уменьшение будущих расходов по финансированию в связи с изменением условий договоров	(39)	(483)
Эффект пересчета в валюту представления	5	297
<b>Остаток на конец года</b>	<b>1,874</b>	<b>3,354</b>

Движение минимальных лизинговых платежей представлено следующим образом:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Остаток на начало года	14,835	16,863
Лизинговые платежи за год	(5,725)	(6,250)
Расходы за год (Примечание 15)	1,446	1,923
(Уменьшение)/увеличение суммы минимальных платежей по финансовой аренде в связи с изменением условий договоров	(1)	1,203
Эффект пересчета в валюту представления	73	1,096
<b>Остаток на конец года</b>	<b>10,628</b>	<b>14,835</b>

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**31. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Валюта	Процентная ставка		2008	2007
		2008	2007	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<b>Займы от связанных сторон:</b>					
O&G Credit Agency Ltd	Евро	7%	-	80,680	-
O&G Credit Agency Ltd	Долл. США	7%	-	28,500	-
АКБ «Финпромбанк»	Рубли	14-16%	11%	4,394	6,192
	Рубли, киргизский сом	-	0%	-	399
Прочие				5,265	-
Проценты начисленные				<u>118,839</u>	<u>6,591</u>
<b>Займы от третьих сторон:</b>					
ОАО Банк ВТБ	Рубли		MosPrime 3m +2.75- 3.75%	170,181	203,698
BNP Paribas SA	Долл. США	14%	Libor 3m + 2.5%, BNP+2.91%	88,572	60,000
АКБ «Газпромбанк»	Долл. США		8.3-9%, Libor 6m +4.5%, Libor 12m + 3.3%	40,000	89,437
АКБ «Сбербанк РФ»	Рубли	7-8.5%	9-9.5%	47,823	15,671
АКБ «Сбербанк РФ»	Долл. США	11-13.25%	9.85%	8,300	8,300
АКБ «Банк Москвы»	Долл. США	10.5%	-	20,000	-
International Finance Corporation	Долл. США	13.75%	Libor 6m + 4.2%	15,271	21,278
АКБ «Райффайзен банк»	Рубли	-	RBA+ 3.5%	-	12,908
АКБ «Приморье»	Рубли	12%	10%	7,488	8,963
АКБ «Росбанк»	Рубли	15-16%	9-11%	6,679	8,304
	Долл. США		Libor +	2,716	4,095
First International Oil Corporation		10%	Libor, <10%	1,901	2,742
Проценты начисленные				<u>408,931</u>	<u>435,396</u>
<b>Облигации:</b>					
Неконвертируемые облигации	Рубли	8.92%	8.92%	102,109	121,656
Проценты начисленные				<u>2,523</u>	<u>3,020</u>
				<u>104,632</u>	<u>124,676</u>
<b>Итого кредиты и займы</b>				<u>632,402</u>	<u>566,663</u>
Текущая часть кредитов и займов				<u>(587,259)</u>	<u>(359,638)</u>
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>				<u>45,143</u>	<u>207,025</u>

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

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

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
В течение двух месяцев	73,003	29,389
От трех до шести месяцев	232,743	264,904
От семи до двенадцати месяцев	313,966	95,848
<b>Итого кредиты и займы, подлежащие погашению в течение года</b>	<b>619,712</b>	<b>390,141</b>
В течение второго года	21,411	41,316
От трех до пяти лет	27,799	210,064
<b>Итого</b>	<b>668,922</b>	<b>641,521</b>

По состоянию на 31 декабря 2008 года кредиты и займы были обеспечены:

- залогом 97,44% акций ОАО «Татнефтеотдача» и 23,86% акций ОАО «Приморнефтепродукт»;
- залогом основных средств с балансовой стоимостью 30,652 тыс. долл. США (Примечание 18);
- залогом нефтепродуктов с балансовой стоимостью 50,209 тыс. долл. США (Примечание 22);
- финансовыми гарантиями, предоставленными компаниями Группы и Lambros Overseas SA, связанной стороной.

По состоянию на 31 декабря 2007 года кредиты и займы были обеспечены:

- залогом 97,44% акций ОАО «Татнефтеотдача» и 23,86% акций ОАО «Приморнефтепродукт»;
- залогом основных средств с балансовой стоимостью 81,700 тыс. долл. США (Примечание 18);
- залогом нефтепродуктов с балансовой стоимостью 40,541 тыс. долл. США (Примечание 22);
- финансовыми гарантиями, предоставленными компаниями Группы и связанными сторонами: ООО «Бета-Проект» и Lambros Overseas SA.

### **Облигации**

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов неконвертируемые процентные облигации, выпущенные Группой, были обеспечены финансовой гарантией, предоставленной ОАО «Хабаровский НПЗ». Эмитентом предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций в сентябре 2009 года. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2008 года облигации были отражены в составе краткосрочных обязательств.



**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**32. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ  
МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Остаток на начало года	3,298	1,430
Резерв по разработанным в течение года нефтяным месторождениям	90	1,125
Амортизация дисконта	286	154
Эффект от пересмотра оценочных значений	(2,111)	415
Эффект пересчета в валюту представления	(531)	174
Остаток на конец года	1,032	3,298

Группа производила расчет резерва, принимая во внимание существующую технологию добычи и текущие цены на продукцию, и дисконтировала сумму резерва по ставке 13% годовых (2007: 10% годовых). Ставка дисконтирования была изменена по сравнению со ставкой, использованной в 2007 году, с учетом изменения оценки стоимости заимствования денежных средств.

**33. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	7,288	2,506
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5,444	8,553
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	280	1,659
Итого	13,012	12,718

Средний срок кредита, предоставляемого Группе поставщиками, в 2008 году составлял 24 дня (2007: 30 дней). В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начислялись. Группа установила политику управления финансовыми рисками, включающую в себя бюджетирование и анализ движения денежных средств и графиков платежей для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

По состоянию на 31 декабря 2008 просроченная кредиторская задолженность включала задолженность по приобретению основных средств, которая была выплачена в течение двух месяцев после отчетной даты. Начисление процентов в отношении данной задолженности не производилось.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения торговой и прочей кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов на основе недисконтированных платежей, согласно договорам:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Просроченная кредиторская задолженность	3,111	-
В течение 2 месяцев	9,117	9,921
От 3 до 6 месяцев	165	2,750
От 7 до 12 месяцев	619	2
Более 12 месяцев	-	45
<b>Итого</b>	<b>13,012</b>	<b>12,718</b>

**34. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Авансы от связанных сторон	36,181	155,468
Авансы от третьих сторон	19,690	21,183
Задолженность по заработной плате	3,886	6,772
Начисленное вознаграждение за профессиональные услуги	2,227	1,784
Прочие начисленные расходы	5,217	4,037
<b>Итого</b>	<b>67,201</b>	<b>189,244</b>

**35. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Акцизы	7,163	9,462
Налог на добавленную стоимость	1,536	2,639
Налог на добычу полезных ископаемых	808	5,137
Прочие налоги	2,845	4,360
<b>Итого</b>	<b>12,352</b>	<b>21,598</b>

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

### **36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

#### **Балансы и операции со связанными сторонами**

В консолидированную финансовую отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, включены следующие значительные балансы и операции со связанными сторонами:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Зависимые компании</b>		
Инвестиции в зависимые предприятия (Примечание 20)	-	6,040
<b>Акционеры</b>		
Прочие финансовые вложения (Примечание 21)	-	103,181
Кредиты и займы (Примечание 31)	-	399
Платежи за торговую марку (Примечание 13)	3,423	3,490
Приобретение услуг у связанных сторон	1,156	-
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 27)	126,956	108,452
Кредиты и займы (Примечание 31)	118,839	6,192
Авансы полученные и начисленные расходы (Примечание 34)	36,181	155,468
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	10,471	5,056
Капитализированный процент по займам	5,417	-
Авансы выданные и расходы будущих периодов (Примечание 25)	1,239	13
Прочие финансовые вложения	381	5,259
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 26)	190	80,158
Торговая и прочая кредиторская задолженность	125	1,659
Выручка от реализации связанным сторонам	696,439	483,560
Приобретение товаров у связанных сторон	103,530	-
Приобретение услуг у связанных сторон	30,383	9,267
Отчисления в благотворительный фонд имени Зини Бажаева	11,893	26,036
Процентный доход	1,694	560
Процентные расходы	690	2,848

Выручка от реализации связанным сторонам относилась к продаже нефтепродуктов на внутреннем рынке и на экспорт. Приобретение услуг у связанных сторон было связано с предоставлением страховых и транспортных услуг.

В 2008 и 2007 годах не было начисления резерва по сомнительной дебиторской задолженности от связанных сторон.

Операции со связанными сторонами являлись операциями, осуществляемыми в рамках обычной деятельности на условиях, аналогичных условиям сделок с третьими сторонами, за исключением выданных и полученных беспроцентных займов. Корректировка стоимости займов, предоставленных связанным сторонам в 2008 и 2007 годах, составила 889 тыс. долл. США и 1,917 тыс. долл. США, соответственно.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

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

#### Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждение членов Совета директоров в течение 2008 и 2007 годов составило 4,468 тыс. долл. США и 5,484 тыс. долл. США, соответственно.

### 37. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

#### Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. В состав капитала Группы в 2008 и 2007 годах входили заемные средства, включая кредиты и займы, информация по которым раскрыта в Примечании 31, денежные средства и их эквиваленты, а также собственный капитал акционеров материнской компании. Руководство Группы ежеквартально утверждает и пересматривает следующие коэффициенты: соотношение заемных и собственных средств, коэффициент ликвидности, отношение показателя прибыли до уплаты процентов и налогов ("EBIT") к начисленным процентам, отношение заемных средств к начисленным процентам, отношение обязательств к чистым активам и структуру капитала.

Соотношение заемных и собственных средств на отчетные даты представлено следующим образом:

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Кредиты и займы	632,402	566,663
Денежные средства и их эквиваленты	(312,107)	(408,372)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>320,295</b>	<b>158,291</b>
Собственный капитал	559,343	606,746
<b>Отношение чистой задолженности к собственному капиталу</b>	<b>57%</b>	<b>26%</b>

Для Группы предусмотрены внешние требования к показателям структуры капитала, установленные кредитными договорами с BNP Paribas SA, International Finance Corporation ("IFC") и ОАО Банк ВТБ, включая показатель текущей ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2008 года, коэффициент текущей ликвидности был ниже 0.9 – показателя, установленного соглашением с International Finance Corporation. В связи с нарушением условий кредитного договора по состоянию на 31 декабря 2008 года банк мог потребовать досрочной выплаты всей суммы кредита, соответственно, долгосрочная часть займа в размере 9,021 тыс. долл. США была классифицирована как краткосрочная. Руководство Группы полагает, что предпринимаются все необходимые меры, которые позволяют Группе обеспечить соблюдение установленного значения коэффициента текущей ликвидности (Примечание 2).

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

По результатам проверки показателей капитала Группа принимает меры по управлению общей структурой капитала за счет привлечения новых заемных средств или погашения существующей задолженности.

### **Основные категории финансовых инструментов**

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение средств, необходимых для деятельности Группы. Финансовые активы группы включают торговую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы.

	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Финансовые активы</b>		
Прочие финансовые активы	1,352	108,730
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23,755	133,099
Денежные средства и их эквиваленты	312,107	408,372
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>337,214</b>	<b>650,201</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиты и займы	632,402	566,663
Обязательства по финансовой аренде	10,628	14,835
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13,012	12,718
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>656,042</b>	<b>594,216</b>

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск изменения цен на нефть и нефтепродукты, валютный риск, риск, связанный с изменением процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

### **Риск изменения цен на нефть и нефтепродукты**

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

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

## Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валют. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском, в то же время руководство Группы предпринимает усилия для снижения риска путем погашения кредитов и займов, деноминированных в иностранной валюте, поддержания соответствующего баланса депозитов в иностранной валюте, а также перевода основного объема заемных средств в рубли.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Доллары США		Евро	
	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
<b>Активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	385	39,436	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	141,806	41,642	102,390	161,397
<b>Итого активы</b>	<b>142,191</b>	<b>81,078</b>	<b>102,390</b>	<b>161,397</b>
<b>Обязательства</b>				
Кредиты и займы	205,721	183,110	80,680	-
Обязательства по финансовой аренде	10,628	14,835	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	155,505	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>216,349</b>	<b>353,450</b>	<b>80,680</b>	<b>-</b>
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>(74,158)</b>	<b>(272,372)</b>	<b>(21,710)</b>	<b>161,397</b>

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

	Доллар США		Евро	
	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США	2008 тыс. долл. США	2007 тыс. долл. США
Прибыль или убыток	7,416	26,139	2,171	16,140

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

### Риск, связанный с изменением процентных ставок

Деятельность Группы подвержена процентному риску, так как часть заемных средств привлечена предприятиями Группы под плавающие процентные ставки. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском, связанным с изменением процентных ставок. Управление данным риском осуществляется путем привлечения долговых инструментов как с фиксированной, так и с плавающей процентными ставками. Группа также подвержена процентному риску в связи с общим повышением процентных ставок по заемным средствам вследствие текущей неблагоприятной экономической ситуации на мировых и российском финансовых и кредитных рынках.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменению плавающей процентной ставки на 10%. Увеличение или уменьшение на 10% используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководителей Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ кредитов и займов был произведен исходя из допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не будет погашена в течение года.

	Прибыль или убыток	
	2008	2007
	тыс. долл. США	тыс. долл. США
LIBOR	638	1,250
BNP	400	-
MosPrime	-	2,037
RBA	-	129

### Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатели могут не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Максимальная сумма кредитного риска по финансовым активам равна их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов Группа не имела выданных гарантий по обязательствам третьих сторон.

Значительная часть денежных средств Группы находится в коммерческом банке, являющемся связанной стороной. Данные средства составляют по состоянию на 31 декабря 2008 года 40.68% (2007: 26.20%) от общего объема денежных средств и их эквивалентов.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет риском ликвидности за счет поддержания резервов собственных и заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа сроков погашения финансовых активов и обязательств. По состоянию на 31 декабря 2008 года дефицит оборотного капитала Группы составил 184,931 тыс. долл. США. Информация о действиях руководства Группы в отношении данного обстоятельства приведена в Примечании 2.



## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов на основании платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 30, 31 и 33.

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов в рамках неиспользованных кредитных линий Группа имела в своем распоряжении 37,035 тыс. долларов и 63,207 тыс. долларов, соответственно.

#### **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 прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятой моделью расчета цен на основе дисконтированных потоков денежных средств с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке.

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов (Примечания 21, 23, 26 и 27) и финансовых обязательств (Примечания 30 и 33), отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2008 года рыночная стоимость неконвертируемых процентных облигаций составляла 74,096 тыс. долл. США (2007: 123,971 тыс. долл. США). Справедливая стоимость прочих заемных средств (Примечание 31) приблизительно равна их балансовой стоимости.

## **38. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Обязательства по капитальным затратам**

В соответствии с условиями соглашений, действовавших на 31 декабря 2008 и 2007 годов, суммы капитальных затрат будущих периодов составили 601,947 тыс. долл. США (в т.ч. 42,100 тыс. долл. США – денежные средства с ограничением по использованию) и 979,557 тыс. долл. США (в т.ч. 190,880 тыс. долл. США – денежные средства с ограничением по использованию), соответственно.

### **Лицензионные обязательства**

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

## **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

---

#### **Судебные разбирательства**

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

#### **Охрана окружающей среды**

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

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

В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами после завершения эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана осуществить ликвидацию основных средств (вывод из эксплуатации) и восстановить месторождения. Предполагаемый размер затрат по уже известным обязательствам в связи с охраной окружающей среды был отражен в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 32). Руководство Группы проводит регулярную переоценку обязательств предприятий в области охраны окружающей среды. Оценки основываются на понимании руководством Группы требований действующего законодательства и условий лицензионных соглашений и размере и характере нефтяных месторождений, разрабатываемых в рамках лицензий. В случае изменения или уточнения в будущем требований применяемых законов и норм, регулирующих охрану окружающей среды, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по восстановлению окружающей среды.

#### **Налоговое законодательство и условия регулирования в Российской Федерации**

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

# **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЬЯНС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

## **39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

19 января 2009 года был расторгнут договор залога 23.86% акций ОАО «Приморнефтепродукт», заключенный ранее между Компанией и International Finance Corporation.

В феврале 2009 года Компания заложила следующие доли принадлежащих ей обыкновенных акций дочерних предприятий в рамках договоров залога с ОАО Банк ВТБ:

Предприятие	Доля заложенных обыкновенных акций, принад- лежащих Компании, %
ЗАО «Альянс Ойл»	100.00
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	99.97
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	99.40
ОАО «Амурнефтепродукт»	98.88
ОАО «Приморнефтепродукт»	77.50

3 марта 2009 года состоялась встреча, на которой Внешэкономбанк и государственное страховое агентство Испании «CESCE» сообщили о своем намерении поддержать проект реконструкции производственных активов ОАО «Хабаровский НПЗ».

## **40. ИНВЕСТИЦИИ В СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

	Эффективная доля владения, %	
	2008	2007
ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод»	95.79%	95.76%
ОАО «Татнефтеотдача»	99.52%	99.52%
ТОО «Потенциал Ойл»	79.62%	79.62%
Bekstar International Limited	99.52%	99.52%
ОАО «Хабаровскнефтепродукт»	89.02%	88.50%
ООО «Хабаровскнефтепродукт – сервис»	89.02%	88.50%
ОАО «Амурнефтепродукт»	80.51%	80.02%
ОАО «Приморнефтепродукт»	93.46%	87.84%
ООО «А-Спект»	93.46%	87.84%
ООО «Уссури Нефть»	93.46%	87.84%
ОАО «БАМнефтепродукт»	-	56.97%
ООО «Дальневосточный Альянс»	100.00%	100.00%
ООО «Альянс-Хабаровск»	100.00%	100.00%
ЗАО «Альянс Ойл»	100.00%	100.00%
ООО «Нафатехресурс»	100.00%	100.00%
ЗАО «Альянстрансойл»	100.00%	100.00%
ООО «Альянс Бункер»	100.00%	100.00%
ЗАО «Альянспромсервис»	100.00%	100.00%
ООО «Альянс Биопром»	100.00%	100.00%
ЗАО «Экобиопром»	51.00%	51.00%
ООО «ГД «Экобиопром»	51.00%	51.00%

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «АЛЪЯНС»  
И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

**ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРИМЕЧАНИЕ ПО ЗАПАСАМ НЕФТИ И ГАЗА  
(НЕАУДИРОВАНО)**

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

Доказанные разрабатываемые запасы нефти и газа представляют собой запасы, в отношении которых можно ожидать, что они будут извлечены из имеющихся скважин с использованием существующего оборудования и существующих способов добычи.

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

Информация о размерах доказанных запасов нефти и изменениях в них по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, согласно независимой оценке, произведенной специалистами фирмы DeGolyer and MacNaughton (2007: Miller and Lents Ltd.), представлена ниже:

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>тыс. тонн</b>	<b>тыс. тонн</b>
Доказанные запасы на начало года	14,789	13,135
Уточнение предыдущих оценок	(1,805)	2,143
За вычетом добычи	(537)	(489)
<b>Доказанные запасы на конец года</b>	<b>12,447</b>	<b>14,789</b>
<b>Доказанные разрабатываемые запасы на конец года</b>	<b>11,054</b>	<b>5,475</b>