

Открытое акционерное общество «АК ОЗНА» и дочерние предприятия

Отчет независимых аудиторов

**Консолидированная финансовая
отчетность**

За год, закончившийся 31 декабря 2007 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-51

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 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 «АК ОЗНА» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

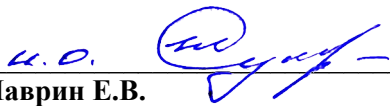
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, где Группа ведет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, была утверждена 28 июля 2008 года:


Маврин Е.В.
Генеральный директор


Вихарева Н. Ю.
Директор финансового
департамента

28 июля 2008 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «АК ОЗНА»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность») Открытого акционерного общества «АК ОЗНА» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности и ее соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная ответственность включает создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; и применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие злоупотреблений, влияющих на финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением 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 финансовой отчетности в целом.

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

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Не меняя нашего мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем Ваше внимание на Примечание 32. Сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были скорректированы.

Deloitte & Touche

Москва
28 июля 2008 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА

(в тысячах российских рублей, за исключением показателей прибыли на одну акцию)

	Приме- чание	Год, закон- чившийся 31 декабря 2007 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2006 года (скорректи- рованный)
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	8	4,246,557	2,804,620
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	9	<u>(2,877,101)</u>	<u>(2,032,052)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,369,456	772,568
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10	(529,305)	(342,996)
Прочие операционные расходы, нетто		<u>(8,532)</u>	<u>(7,150)</u>
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		831,619	422,422
Процентный доход		46,499	13,185
Процентный расход		(83,803)	(31,644)
Доля в прибылях зависимых предприятий	12	1,977	652
Расходы на благотворительность и социальные нужды		(4,638)	(4,594)
Прочие доходы, нетто		<u>131</u>	<u>15,822</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		791,785	415,843
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21	<u>(209,726)</u>	<u>(111,324)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>582,059</u>	<u>304,519</u>
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		577,392	303,513
Долю миноритарных акционеров		<u>4,667</u>	<u>1,006</u>
Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию			
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию (в российских рублях)	7	<u>128.22</u>	<u>67.40</u>

Примечания на стр. 8-51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года (скорректи- рованный)
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	680,331	524,110
Гудвилл	6	26,462	-
Нематериальные активы		8,750	-
Инвестиции в зависимые компании	12	38,761	662
Отложенные налоговые активы	21	4,858	2,910
Прочие внеоборотные активы		925	-
Итого внеоборотные активы		<u>760,087</u>	<u>527,682</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	14	734,272	596,847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	999,258	460,421
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	16	120,300	69,804
Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	17	58,830	210,038
Инвестиции, предназначенные для продажи	13	-	72,832
Денежные средства и их эквиваленты	18	35,584	31,129
Итого оборотные активы		<u>1,948,244</u>	<u>1,441,071</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>2,708,331</u>	<u>1,968,753</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	19	49,067	49,067
Нераспределенная прибыль		1,282,126	875,776
Собственный капитал акционеров материнской компании		1,331,193	924,843
Доля миноритарных акционеров		9,917	2,291
Итого собственный капитал		<u>1,341,110</u>	<u>927,134</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	20	-	20,072
Отложенные налоговые обязательства	21	79,439	88,038
Итого долгосрочные обязательства		<u>79,439</u>	<u>108,110</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	134,260	48,861
Авансы полученные		133,434	275,330
Задолженность по налогам и сборам	23	29,624	20,828
Краткосрочные кредиты и займы	24	902,342	536,383
Начисленные обязательства и прочая кредиторская зadolженность	25	88,122	52,107
Итого краткосрочные обязательства		<u>1,287,782</u>	<u>933,509</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>2,708,331</u>	<u>1,968,753</u>

Примечания на стр. 8-51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (скорректированная)	Собственный капитал акционеров материнской компании (скорректированный)	Доля миноритарных акционеров	Итого собственный капитал (скорректированный)
Сальдо на 1 января 2006 года (согласно ранее выпущенному отчету)		49,067	692,854	741,921	1,285	743,206
Корректировки прошлого года	32	-	5,561	5,561	-	5,561
Сальдо на 1 января 2006 года (скорректированное)		49,067	698,415	747,482	1,285	748,767
Прибыль за год, скорректированная	32	-	303,513	303,513	1,006	304,519
Итого признано доходов и расходов		-	303,513	303,513	1,006	304,519
Дивиденды		-	(126,152)	(126,152)	-	(126,152)
Сальдо на 1 января 2007 года		49,067	875,776	924,843	2,291	927,134
Прибыль за год		-	577,392	577,392	4,667	582,059
Итого признано доходов и расходов		-	577,392	577,392	4,667	582,059
Доля миноритарных акционеров, приобретенная в результате покупки дочерней компании	6	-	-	-	2,872	2,872
Увеличение доли миноритарных акционеров в связи с выбытием дочернего предприятия		-	-	-	87	87
Дивиденды		-	(171,042)	(171,042)	-	(171,042)
Сальдо на 31 декабря 2007 года		49,067	1,282,126	1,331,193	9,917	1,341,110

Примечания на стр. 8-51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И
ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Приме- чание	Год, закон- чившийся 31 декабря 2007 года	Год, закончив- шийся 31 декабря 2007 года (скорректи- рованный)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	26	263,552	80,230
Налог на прибыль уплаченный		(261,287)	(110,698)
Проценты уплаченные		(84,092)	(23,461)
		<u> </u>	<u> </u>
Чистые денежные средства, направленные на операционную деятельность		<u>(81,827)</u>	<u>(53,929)</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Проценты полученные		30,051	13,185
Приобретение основных средств		(203,704)	(47,764)
Поступления от реализации основных средств		6,695	2,229
Приобретение инвестиций в дочерние компании	6	(33,377)	-
Приобретение инвестиций в зависимые компании	12	(36,122)	-
Приобретение нематериальных активов и прочих активов		(9,675)	-
Приобретение ценных бумаг и прочих финансовых активов		(2,174,309)	(487,996)
Поступления от реализации ценных бумаг и прочих финансовых активов		<u>2,331,779</u>	<u>309,776</u>
		<u> </u>	<u> </u>
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		<u>(88,662)</u>	<u>(210,570)</u>
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Привлечения кредитов и займов		2,703,210	2,433,624
Погашение кредитов и займов		(2,357,135)	(2,079,943)
Дивиденды выплаченные		(171,131)	(126,152)
		<u> </u>	<u> </u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>174,944</u>	<u>227,529</u>
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
		4,455	(36,970)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ			
на начало года	18	<u>31,129</u>	<u>68,099</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ			
на конец года	18	<u><u>35,584</u></u>	<u><u>31,129</u></u>

Примечания на стр. 8-51 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «АК ОЗНА» (далее – «Компания») было зарегистрировано в 1993 году. Головной офис Компании и ее производственные мощности расположены по адресу: 452600, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Октябрьский, ул. Северная, д. 60.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются производство и реализация оборудования для нефтегазовой отрасли. Группа производит оборудование для добычи и транспортировки нефти, а также оборудование, предназначенное для отопления и горячего водоснабжения. Группа осуществляет полный цикл производства нефтегазового оборудования, от этапа конструирования до тестирования при установке и вводе в эксплуатацию.

Основные виды деятельности наиболее значительных компаний Группы следующие:

Наименование компании	Место юридической регистрации и ведения операционной деятельности	Основной вид деятельности	Эффективный процент владения, удерживаемый Компанией по состоянию на:	
			31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
ОАО «АК ОЗНА»	Башкортостан	Холдинговая компания. Производство и продажа нефтегазового оборудования.	-	-
ООО «ОЗНА-Сервис»	Башкортостан	Сервисные и пуско- наладочные работы	100.00%	100.00%
ООО «ОЗНА-Западная Сибирь»	Москва	Реализация нефтегазового оборудования в Северо-западном регионе	51.00%	51.00%
ООО «Автофирма ОЗНА»	Башкортостан	Транспортные и финансовые услуги	-	100.00%
ООО «Санаторий- профилакторий Тонус»	Башкортостан	Гостиничное хозяйство	100.00%	100.00%
ООО «Центр по управлению недвижимостью»	Башкортостан	Управление объектами социальной сферы	99.44%	99.44%
ООО «ОЗНА- Инжиниринг»	Башкортостан	Производство и реализация высокотехнологичного нефтегазового оборудования	100.00%	100.00%
ООО «ОЗНА-Финанс»	Башкортостан	Финансовые услуги	100.00%	100.00%
ЗАО «Институт природопользования»	Нижневартовск	Услуги по разработке нефтяных месторождений (приобретено в октябре 2007 года)	74.80%	-

Все вышеперечисленные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

В декабре 2007 года Группой было принято решение о продаже компании ООО «Автофирма ОЗНА».

В 2007 году акционерами Группы была создана компания ООО «ОЗНА-Менеджмент». Все функции по управлению компаниями Группы были возложены на вновь созданную компанию.

Количество сотрудников Группы на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года составляло 3,001 и 2,963 человек соответственно.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), которые включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета (далее – «МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), который заменил Комитет по интерпретациям.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением оценки основных средств, которые были представлены по справедливой стоимости, определенной независимыми оценщиками на дату перехода на МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Денежной единицей, используемой предприятиями Группы в качестве функциональной валюты, является российский рубль («рубль»), что отражает экономическую сущность их деятельности.

В 2007 году Группа приняла решение о представлении консолидированной финансовой отчетности в российских рублях.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года была представлена в долларах США.

Пересчет финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления отчетности был сделан в соответствии с требованиями МСБУ 21 «Влияние изменения валютных курсов» следующим образом:

- все активы и обязательства, включая как монетарные, так и немонетарные, пересчитывались по курсам на дату каждого из представленных консолидированных балансов;
- все статьи, отраженные в составе консолидированного собственного капитала, за исключением показателя чистой прибыли за год, пересчитывались по курсу, действовавшему на момент их возникновения;
- все статьи, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках, пересчитывались по средним курсам за соответствующие периоды;
- остатки денежных средств на начало и конец каждого года, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитывались по курсам, действовавшим на начальную и конечную дату каждого года соответственно.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Для представления консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в валюте презентации текущего года применялись следующие валютные курсы:

Валютный курс	31 декабря 2006 года
Рубль/Доллар США	26.3311
Средний курс за год Рубль/Доллар США	27.1920

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и Интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2007 года и позднее. Принятие указанных стандартов и интерпретаций не повлияло на результаты деятельности или консолидированное финансовое положение Группы; однако, потребовало раскрытие дополнительной информации.

Основное влияние указанных изменений выражается в следующем:

МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности (пересмотренный)»

Данная поправка требует от Группы представления дополнительной информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить основные цели, а также политики и процедуры Группы по управлению капиталом (Примечание 29).

МСФО № 7 «Финансовые инструменты – Раскрытия»

Данный стандарт содержит новые требования по раскрытию информации, на основании которой пользователи финансовой отчетности смогут оценить уровень значимости финансовых инструментов Группы, а также характер и степень рисков, связанных с такими финансовыми инструментами. Новые и расширенные требования в отношении раскрытия информации были учтены при составлении прилагаемой финансовой отчетности.

Следующие интерпретации, утвержденные КИМСФО также действуют при составлении отчетности за текущий период: Разъяснения КИМСФО № 8 «Сфера применения МСФО № 2», Разъяснения КИМСФО № 9 «Ссылки на пересмотр результатов анализа встроенных производных инструментов» и Разъяснения КИМСФО № 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение». Применение данных Интерпретаций не привело к изменениям в учетной политике Группы или раскрытию дополнительной информации в финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Ранее применение стандартов и интерпретаций

Группой было принято решение применять следующий стандарт до его вступления в силу:

- МСБУ №23, пересмотренный «Затраты по займам» (вступает в силу для отчетных периодов по состоянию на 1 января 2009 года или после этой даты).

Поправки к МСБУ №23 не влияют на учетную политику Группы. Основное изменение в Стандарте, заключающееся в отмене ранее доступной возможности относить на расходы все понесенные затраты по займам, не влияет на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку учетной политикой Группы всегда была предусмотрена капитализация расходов по займам, направленных на приобретение и строительство квалифицируемых активов.

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, кроме Стандартов, применяемых группой до их вступления в силу (см. выше), следующие Стандарты и Интерпретации были выпущены, но не вступили в силу:

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	Применимы к периодам, начиная или позднее
МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСБУ №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в соответствии с изменениями МСФО № 3)	1 июля 2009 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» (пересмотрен в соответствии с изменениями МСФО № 3)	1 июля 2009 года
МСБУ № 31 «Участие в совместной деятельности» (пересмотрен в соответствии с изменениями МСФО № 3)	1 июля 2009 года
МСБУ № 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСБУ № 36 «Обесценение активов» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСБУ № 38 «Нематериальные активы» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСБУ № 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСБУ № 40 «Инвестиционная недвижимость» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСБУ № 41 «Сельское хозяйство» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСФО № 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» (пересмотренный)	1 января 2009 года
МСФО № 3 «Объединение предприятий» (пересмотренный)	1 июля 2009 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	Применимы к периодам, начиная или позднее
МСФО № 8 «Операционные сегменты»	1 января 2009 года
Разъяснение КИМСФО № 11 «МСФО № 2 – Операции с акциями группы и собственными акциями, выкупленными у акционеров»	1 марта 2007 года
Разъяснение КИМСФО № 12 «Соглашения о концессии на предоставление услуг»	1 января 2008 года
Разъяснение КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов»	1 июля 2008 года
Разъяснение КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 – Ограничения по признанию актива в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь»	1 января 2008 года

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы, при этом не ожидается существенного эффекта от их применения на учетную политику Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность ОАО «АК ОЗНА», и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Контроль возникает в случае, если компания имеет возможность управлять финансовой и операционной политиками предприятия таким образом, чтобы извлечь выгоды от его деятельности.

Активы и обязательства всех дочерних компаний учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения.

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

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам ОАО «АК ОЗНА». При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

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 состоит из их доли в консолидированном дочернем предприятии на момент приобретения и доли 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 и компаний учитывается по методу покупки. Стоимость приобретения определяется как совокупная справедливая стоимость (на дату обмена) переданных активов, принятых обязательств и долевых инструментов, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над предприятием, с учетом затрат, непосредственно связанных с объединением компаний. Идентифицируемые активы, пассивы и условные обязательства, удовлетворяющие критериям признания в соответствии с МСФО № 3 «Объединение предприятий», 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 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность», и отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Доля миноритарных акционеров в приобретаемом предприятии первоначально рассчитывается пропорционально их доле в справедливой стоимости чистых активов, обязательств и условных обязательств.

Превышение затрат на приобретение дополнительной доли в дочерних компаниях над процентом приобретателя в чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств покупаемой компании признается в консолидированном и комбинированном отчете об изменениях в собственном капитале в составе добавочного капитала или нераспределенной прибыли, если оно отрицательное.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимой является компания, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компании, ни долей участия в совместной деятельности. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность на основе метода долевого участия.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые предприятия учитываются в консолидированном балансе по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимого предприятия после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки зависимого предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного зависимого предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие) не признаются.

Разница, между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых компаний и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения, представляет собой гудвилл. Гудвилл включается в стоимость инвестиции и тестируется на обесценение как часть инвестиции. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, пассивов и условных обязательств превысит стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается 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 или совместно контролируемого предприятия, представляет собой превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего или совместно контролируемого предприятия на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии учитывается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Если по результатам переоценки доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Для целей проведения теста на обесценение Группа рассматривается как единственная единица, генерирующая денежный поток. Гудвилл подвергается тесту на обесценение ежегодно или чаще, если появляются индикаторы обесценения. Если сумма возмещения для генерирующей денежный поток единицы меньше, чем её 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 продаже дочерней компании или предприятия, находящегося под совместным контролем, соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении результата от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвилла, который возникает в результате приобретения зависимого предприятия, описана в пункте «Инвестиции в зависимые компании» выше.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются как предназначенные для продажи в случае, если их балансовая стоимость, скорее всего, будет возмещена главным образом не в процессе обычного использования, а при продаже. Данное условие считается выполненным, только если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже и актив или выбывающая группа могут быть проданы в их текущем состоянии. Руководство должно иметь намерение осуществить продажу, причем признание такой сделки в учете как завершенной должно ожидаться в течение одного года с момента классификации.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из стоимостей: предыдущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия, операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные активы, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Немонетарные активы, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату получения последней оценки справедливой стоимости.

Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках в периоде возникновения, за исключением курсовых разниц, относящихся к строящимся активам, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов, и в таком случае они рассматриваются как корректировка процентных расходов по заемным средствам в иностранной валюте.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары или услуги, проданные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации замерных установок, блочных кустовых насосных станций и прочего оборудования (готовой продукции) отражается, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением, при доставке готовой продукции;
- 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 уверенность в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Группу; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Выручка от оказания услуг признается в момент оказания услуг.

Полученные проценты начисляются своевременно, 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.

Полученные дивиденды по инвестициям признаются в момент установления прав акционеров на получение платежей.

Сегментная отчетность

Группа осуществляет свою деятельность в одном операционном и одном географическом сегменте: производство и реализация готовой продукции в Российской Федерации.

В настоящее время выручка от оказания услуг составляет менее 2%, поэтому руководство Группы считает, что нецелесообразно раскрывать информацию об операционных сегментах.

В настоящее время выручка от операционной деятельности за пределами Российской Федерации составляет менее 10%, поэтому руководство Группы считает, что не целесообразно раскрывать информацию о географических сегментах.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным 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.

Расходы, связанные с выпуском долговых инструментов, отражаются как уменьшение долгового обязательства, и амортизируются в расход по процентам на протяжении срока соответствующего долга. В периоде, в котором долг будет выплачен, неамортизированная стоимость, относящаяся к выплаченному долговому обязательству, включается в расходы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибыли или убытка за период, к которому они относятся.

Основные средства

Группа впервые применила МСФО по состоянию на 1 января 2005 года. Группа решила использовать исключение, доступное для использования компаниями, впервые применяющими МСФО 1, и учла основные средства по справедливой стоимости. Оценка основных средств была произведена независимым оценщиком. Разница между справедливой стоимостью основных средств и их текущей стоимостью по Российским стандартам бухгалтерского учета была списана на нераспределенную прибыль на дату перехода на МСФО (1 января 2005 года), за минусом эффекта отложенного налога.

Основные средства, приобретенные в результате объединения компаний, учитываются по справедливой стоимости на дату покупки, определенной независимым оценщиком.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Последующие затраты, в том числе расходы на капитальный ремонт, увеличивают балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от ситуации, только в том случае, когда существует возможность получения Компанией будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, относятся на расходы по мере возникновения.

Списание первоначальной или оценочной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, происходит посредством начисления амортизации с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования, показатели остаточной стоимости и метод начисления амортизации подвергаются пересмотру в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Здания	50 лет
Передаточные устройства	20 лет
Сооружения	10 лет
Машины и оборудование	10 лет
Бытовое оборудование	10 лет
Производственное, измерительное и электрическое оборудование	5 лет
Транспортные средства	4 года
Компьютерное оборудование и бытовая техника	3 года

Незавершенное строительство основных средств, предназначенных для использования в производстве, сдачи в аренду или для использования в административных целях, а также предназначенных для целей, еще не определенных, учитываются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. В стоимость квалифицируемых активов включаются проценты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Амортизация данных активов, также как и прочих объектов имущества, начинается с момента ввода в эксплуатацию.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие перераспределение переменных накладных расходов, непосредственно относящихся к стоимости строительства. Амортизация данных активов, также как и прочих объектов имущества, начинается с момента ввода в эксплуатацию. Объекты незавершенного строительства регулярно тестируются на наличие признаков обесценения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и учитывается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется по линейному методу в течение срока полезного использования. Срок полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Эффект от изменения в оценках учитывается в последующих периодах. Нематериальные активы включают затраты на разработку, программное обеспечение, лицензии и патенты и амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 10 лет.

Обесценение материальных активов, за исключением гудвилла

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 такой 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.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей денежный поток единицы) по оценочным значениям меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть уменьшена до данного значения. Потери от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

Если потери от обесценения восстанавливаются в следующем периоде, текущая стоимость актива (генерирующей денежный поток единицы) должна быть увеличена до новой возмещаемой стоимости, но так, чтобы восстановленная стоимость данного актива не превысила его стоимость до уценки предыдущих периодов. Восстановление суммы обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Фактическая себестоимость включает стоимость прямых материалов и, где применимо, прямые трудовые затраты, а также накладные расходы, которые возникли вследствие доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и местонахождения. Себестоимость определяется с использованием метода «ФИФО». Чистая цена возможной реализации представляет собой рассчитанную продажную цену за вычетом предполагаемых расходов на маркетинг, сбыт и распространение товаров.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки инструмента в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости минус транзакционные издержки, непосредственно относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках;
- удерживаемые до погашения;
- имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов и процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка, обеспечивающая дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива или более короткого срока, если это применимо.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках.

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

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, если соответствующие активы предназначены для торговли или при первоначальном признании определяются как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он был приобретен, в основном, в целях продажи в ближайшем будущем; или
- является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом (кроме случаев, когда производный инструмент определен и используется в качестве инструмента хеджирования).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Финансовый актив, не являющийся финансовым активом, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, при первоначальном признании, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обеих групп, управление и оценка которых осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией Группы по управлению рисками или осуществлению инвестиций, и информация о существовании таких групп предоставляется внутри Группы на указанных основаниях;
- является частью контракта, в который встроены один или более деривативов, и МСБУ № 39 разрешает классифицировать данный контракт в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, отражаются по справедливой стоимости с признанием соответствующей прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, отраженный в отчете о прибылях и убытках, включает в себя сумму дивидендов и процентов по данному финансовому активу. Справедливая стоимость определяется способом, описанным в Примечание 28.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Переводные векселя и долговые обязательства с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированной датой погашения, которые Группа намерена и может сохранять до даты погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения и с признанием соответствующих доходов на основании действующей доходности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Котируемые акции и котируемые облигации, имеющиеся у Группы и торгуемые на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, со стандартным сроком и условиями и торгуемые на активном ликвидном рынке, определяется со ссылкой на назначенную рыночную цену; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется в соответствии с общепринятыми ценовыми моделями, основанными на анализе дисконтированного денежного потока с использованием цен от видимых текущих рыночных сделок.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Прибыли и убытки, возникающие от изменений справедливой стоимости признаются напрямую в капитале в резерве по переоценке инвестиций за исключением убытков от обесценения, процентного расхода, рассчитываемого исходя из эффективной процентной ставки, а также прибыли и убытки от переоценки монетарных активов, выраженных в иностранной валюте, которые признаются напрямую в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если инвестиция выбывает или определено, что она обесценилась, совокупная прибыль или убыток ранее признанные в резерве по переоценке инвестиций включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором произошло такое списание или обесценение.

Дивиденды по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытка в момент, когда право Группы на получение вознаграждения установлено.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается в рубли по текущему курсу на отчетную дату. Изменение справедливой стоимости вследствие курсовых разниц, которое ведет к изменению амортизируемой стоимости актива, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, прочие изменения признаются в капитале.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Выданные займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности, когда отражение процента является несущественным.

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.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, тестируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Балансовая стоимость финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет соответствующего резерва, уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения. В случае если дебиторская задолженность по основной деятельности является безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется через счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в отчете о прибылях и убытках.

За исключением долевых инструментов, предназначенных для продажи, если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается в отчете о прибылях и убытках до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения относится непосредственно на счет капитала.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета 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 ни передает, ни сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость договорных обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; и
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, отраженной в соответствии с принципами признания выручки.

Финансовые обязательства

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

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

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- оно принимается, главным образом, с целью выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицированного портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой совместно и для которых имеется свидетельство получения фактической краткосрочной прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, который не обозначен и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменений в отчете о прибылях и убытках, в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или обоих из них, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группировке предоставляется внутри организации на этой основе; или
- оно является частью договора, содержащего один или несколько встроенных производных инструментов, и МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать весь договор (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменений в отчете о прибылях и убытках.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 28.

Прочие финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу фактической доходности.

Метод 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 потоков в течение ожидаемого срока полезного использования финансового обязательства или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Списание финансовых обязательств

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

Вознаграждение работникам

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством, предприятия Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в государственный пенсионный фонд Российской Федерации.

Взносы Группы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с установленными взносами, отражаются в отчете о прибылях и убытках в периоде, к которому они относятся.

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%. ЕСН распределяется в три государственных социальных фонда, включая государственный пенсионный фонд Российской Федерации; ставка взноса государственный пенсионный фонд РФ варьируется от 20% до 2% в зависимости от годовой заработной платы каждого сотрудника.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Взносы Группы в пенсионный фонд с фиксированными взносами признаются в качестве расхода в момент, когда сотрудник оказывает услугу компании.

Резервы

Резервы создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или то, по которому контрактные обязательства потенциально могут возникнуть), возникшее в результате прошлых событий и, причем сумма, необходимая для погашения данного обязательства, может быть достоверно определена.

Сумма, признанная в качестве 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.

Текущий налог на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера 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 не облагаемые 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 на прибыль

Отложенный налог отражается по балансовому методу учета обязательств 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. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы, и представляется вероятным, что данная разница не изменится 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 выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

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.

Дивиденды

Размер дивидендов, выплачиваемых акционерам, определяется советом директоров и утверждается на общем собрании акционеров.

Дивиденды и связанные с их начислением налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Размер прибыли, подлежащей распределению среди акционеров, определяется на основе сумм, которые подлежат распределению среди акционеров согласно законодательству страны, в которой компания функционирует, и согласно финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, составленной за каждый календарный отчетный год (заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Связанные стороны

Связанные стороны являются контрагентами, представляющими собой:

- (а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем. К ним относятся среди прочего, холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы;
- (б) компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора. К ним относятся зависимые компании;
- (в) физические лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Группы, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Группы, а также любые лица, которые в рамках своих операций с Группой могут оказывать влияние на указанных физических лиц, либо подпадать под их влияние;
- (г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица предприятий Группы, а также их ближайшие родственники; и
- (д) компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанных в пунктах (в) или (г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам, партнерам или акционерам Группы, и компании, которые имеют общий с предприятиями Группы ключевой управленческий персонал.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНКИ

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 периоде, в котором они возникли, если изменения влияют только на результаты этого периода, или в периоде их возникновения и в будущих периодах, если изменения оказывают влияние на результаты как текущего, так и будущего периодов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Основные источники неопределенности оценочных значений

Ниже перечислены ключевые допущения, касающиеся будущих периодов, и другие основные источники неопределенности оценочных значений на дату составления бухгалтерского баланса, которые несут в себе существенный риск того, что текущие суммы активов и обязательств будут скорректированы в следующем финансовом году.

Резерв под торговую и прочую дебиторскую задолженность

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности основан на оценке руководства объема непогашенной дебиторской задолженности, опыте Группы по списанию задолженности, кредитоспособности клиентов и текущих общеэкономических условий.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств Группы определяется руководством в момент приобретения основного средства и регулярно пересматривается на правомерность. Группа определяет срок полезного использования своих основных средств в соответствии с ожидаемой полезностью основного средства для Группы. Такое суждение основано на предыдущем опыте Группы по использованию подобных основных средств. При определении срока полезного использования основного средства Группа также учитывает технический и/или коммерческий износ, возникающий вследствие изменений или улучшений на рынке.

Обесценение гудвилла

Проверка гудвилла на предмет обесценения требует оценки стоимости актива в пользовании. Стоимость актива в пользовании определяется исходя из предполагаемых будущих потоков денежных средств и применимой ставки дисконтирования, для определения справедливой стоимости денежных потоков.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. 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 выявляется.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового требования учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционный план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Создание резерва по неликвидным товарно-материальным запасам

Резерв под неликвидные товарно-материальные запасы создается с целью уменьшить превышение суммы товарно-материальных запасов до ожидаемой возможной цены их реализации. Изменение покупательского спроса на товарно-материальные запасы является первым индикатором уменьшения текущей стоимости товарно-материальных запасов. Группа отражает резерв по товарно-материальным запасам, основываясь на опыте работы с покупателями, возможности использовать товарно-материальные запасы в других целях, возможности перераспределить товарно-материальные запасы поставщикам, текущего и прогнозируемого спроса на товарно-материальные запасы.

По состоянию на 31 декабря 2007 года в состав товарно-материальных ценностей Группы входят запасы на сумму 24,702 тысячи рублей, находящиеся без движения в течение более чем 12 месяцев. Руководство Группы считает нецелесообразным создание резерва под данные товарно-материальные ценности и планирует их использовать или реализовывать по цене не ниже балансовой стоимости.

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

В октябре 2007 года Группа приобрела 74.8% голосующих акций ЗАО «Институт природопользования» у Крупина С.Н., Хуршудова А.Г. и Мельникова В.П. Детали приобретения отражены ниже:

	Балансовая стоимость на дату покупки
Основные средства	5,540
Товарно-материальные запасы	17,309
Торговая и прочая дебиторская задолженности и авансы выданные	38,635
Денежные средства и их эквиваленты	1,609
Отложенные налоговые обязательства	(756)
Торговая и прочая кредиторская задолженности	(50,241)
Краткосрочные кредиты и займы	(700)
	<u>11,396</u>
Доля миноритарных акционеров	(2,872)
Гудвилл	<u>26,462</u>
Итого выплачено денежных средств	<u>34,986</u>
Чистый отток денежных средств	
Денежные средства уплаченные	(34,986)
Денежные средства, приобретенные в результате приобретения компании	<u>1,609</u>
Чистый отток денежных средств в результате покупки	<u><u>(33,377)</u></u>

Приобретение компании ЗАО «Институт природопользования» предварительно было учтено на отчетную дату. Для налоговых целей, налоговая стоимость активов компании должна устанавливаться исходя из рыночной стоимости приобретенной компании и других факторов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

На дату выпуска данной финансовой отчетности оценка рыночной стоимости и другие расчеты не были завершены. Корректировки отложенных налоговых обязательств и гудвилла, указанные выше, были предварительно отражены на основе оценки руководства вероятной налоговой стоимости. Рыночная стоимость, полученная в налоговых целях, может также влиять на признаваемую справедливую стоимость других активов, приобретенных как часть деловой комбинации.

Объединение компаний привело к возникновению гудвилла, так как в стоимость объединения включена плата за контроль, уплаченная при приобретении вышеуказанной компании. Кроме того, уплаченное вознаграждение включало суммы, связанные с выгодами от ожидаемого синергетического эффекта, роста выручки, увеличения доли рынка и приобретения дополнительной рабочей силы и будущим проведением инвестиционных проектов. Указанные выгоды не признаются отдельно от гудвилла, из-за невозможности произвести достоверную оценку связанных с ними будущих экономических выгод. Доля приобретенной дочерней компании с даты приобретения до отчетной даты в выручке Группы и прибыли до налогообложения составили 55,937 и 13,593 тысяч российских рублей, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2007 года Группа провела тестирование гудвилла на предмет обесценения. Признаков обесценения гудвилла не было обнаружено.

На дату приобретения компания не составляла финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Поэтому определить балансовую стоимость приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО непосредственно после приобретения не представлялось возможным, и данная информация в настоящей консолидированной финансовой отчетности не представлена.

В декабре 2007 года было принято решение о закрытии компании ООО «Автофирма ОЗНА». Величина чистых активов незначительна для раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы. Дебиторская задолженность в сумме 79,920 тысяч рублей была признана в результате данной транзакции (Примечание 15).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

7. ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, определена с учетом чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, выпущенных в течение года.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, включает:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2007 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2006 года (скорректи- рованный)
Чистая прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	577,392	303,513
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (акций)	4,503,297	4,503,297
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию (российские рубли)	128.22	67.40

8. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Выручка от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлена следующим образом:

	Годы, закончившиеся	
	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
По видам продукции		
Блочная кустовая насосная станция	1,377,658	819,235
Измерительные установки	1,303,413	750,786
Блоки	548,717	267,790
Нефтеперегонные станции, узлы учета нефти	399,926	354,661
Запасные части	392,388	428,883
Реализация услуг	103,309	65,849
Услуги по проживанию	29,898	24,542
Прочие виды продукции	91,248	92,874
Итого	4,246,557	2,804,620

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Годы, закончившиеся	
	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
По месту реализации		
Российская Федерация	3,824,110	2,547,550
Украина	232,720	699
Казахстан	183,144	256,364
Прочие места реализации	6,583	7
Итого	4,246,557	2,804,620

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлена следующим образом:

	Годы, закончившиеся	
	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года (скорректи- рованная)
Себестоимость производства		
Сырье и материалы	2,194,557	1,438,264
Заработная плата и единый социальный налог	444,888	296,074
Коммунальные услуги	41,507	32,269
Амортизация основных средств	35,682	25,346
Услуги по обслуживанию	26,991	-
Ремонт и обслуживание	1,753	2,256
Прочее	135,777	63,695
Увеличение товарно-материальных запасов	(85,205)	(4,078)
Стоимость товаров для перепродажи	81,151	178,226
Итого	2,877,101	2,032,052

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

10. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлены следующим образом:

	Годы, закончившиеся	
	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года (скорректи- рованный)
Заработная плата и единый социальный налог	243,498	149,736
Управленческие расходы	78,049	-
Транспортные расходы	47,292	36,673
Вознаграждения за консультационные и аудиторские услуги	18,638	7,748
Аренда	14,952	3,072
Сырье	11,385	29,414
Амортизация	7,856	11,530
Коммунальные услуги	6,923	4,921
Банковские услуги	6,505	4,372
Гарантийные расходы	6,235	2,664
Командировочные расходы	6,066	17,154
Налоги, за исключением налога на прибыль	4,371	5,592
Ремонт и обслуживание	3,816	3,552
Изменение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности	3,133	(3,275)
Изменение в резерве по неликвидным товарно-материальным запасам	3,130	(5,394)
Расходы по страхованию	3,016	1,791
Расходы по пенсионным планам с установленными взносами	64,440	73,446
Прочие расходы		
Итого	529,305	342,996

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2006 года	280,113	236,095	16,139	31,186	563,533
Поступления	2,865	26,454	11,893	9,304	50,516
Ввод в эксплуатацию	18,070	383	-	(18,453)	-
Выбытия	-	(2,672)	(4,977)	(15,220)	(22,869)
На 31 декабря 2006 года	301,048	260,260	23,055	6,817	591,180
Поступления	32,506	33,911	17,670	119,617	203,704
Приобретено в результате покупки компании	117	701	4,722	-	5,540
Ввод в эксплуатацию	44,698	1,730	-	(46,428)	-
Выбытия	(788)	(3,679)	(5,394)	(920)	(10,781)
На 31 декабря 2007 года	377,581	292,923	40,053	79,086	789,643
Накопленная амортизация					
На 1 января 2006 года	(7,304)	(22,770)	(2,163)	-	(32,237)
Начисление за год, скорректированное (Примечание 32)	(7,494)	(26,930)	(2,452)	-	(36,876)
Списано при выбытии	-	473	1,570	-	2,043
На 31 декабря 2006 года, скорректированная	(14,798)	(49,227)	(3,045)	-	(67,070)
Начисление за год	(8,006)	(32,559)	(2,973)	-	(43,538)
Списано при выбытии	15	1,250	31	-	1,296
На 31 декабря 2007 года	(22,789)	(80,536)	(5,987)	-	(109,312)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2006 года, скорректированная	286,250	211,033	20,010	6,817	524,110
На 31 декабря 2007 года	354,792	212,387	34,066	79,086	680,331

По состоянию на 31 декабря 2007 года незавершенное строительство включало сумму авансов выданных за основные средства в размере 26,716 тысяч рублей (в 2006 году авансов выданных не было). По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов основные средства с балансовой стоимостью 263,270 тысяч рублей и 10,727 тысяч рублей, соответственно, были использованы в качестве обеспечения по отдельным кредитам и займам, полученным Группой (Примечания 20 и 24).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в зависимые компании по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	ТОО «ОЗНА- Имсталькон»	ООО «ОЗНА- Нефтегазмаш»	Итого
Доля Группы в чистых активах	10	-	10
Доля Группы в прибыли за год	652	-	652
Балансовая стоимость на 31 декабря 2006 года	662	-	662
Покупка зависимых компаний	-	36,122	36,122
Превышение затрат Группы на покупку доли в зависимой компании над стоимостью приобретенной доли	-	(513)	(513)
Доля Группы в прибыли за год	2,078	412	2,490
Балансовая стоимость на 31 декабря 2007 года	2,740	36,021	38,761

Информация об основных зависимых компаниях Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года представлена следующим образом:

Наименование зависимой компании	Страна	Дата покупки	Вид деятельности	Процент владения на:	
				31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
ООО «ОЗНА- Нефтегазмаш»	Российская Федерация	Сентябрь 2007	Сдача имущества в аренду	30.5%	-
ТОО «ОЗНА- Имсталькон»	Казахстан	Март 2005	Послепродажная поддержка, ремонт	49%	49%

Обобщенные показатели финансовой отчетности ООО «ОЗНА-Нефтегазмаш» представлены ниже:

	31 декабря 2007 года
Итого активы	122,632
Итого обязательства	4,530
Итого чистые активы	118,102
Доля Группы в чистых активах зависимой компании	36,021

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

13. ИНВЕСТИЦИИ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В декабре 2005 года Группа приобрела 47.93% в ОАО «ИнвестКапиталБанк».

В 2006 году руководство Группы приняло решение продать свою долю. Поскольку по состоянию на 31 декабря 2006 года у Группы было намерение продать данные активы в течение 12 месяцев, они были классифицированы в балансе на указанную дату как внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

В мае 2007 года данные инвестиции были проданы за 72,186 тысячи рублей, и убыток, равный 646 тысячам рублей, был признан в отчете о прибылях и убытках.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Сырье и материалы, включая:		
Арматура	176,223	149,403
Металлы	92,312	70,462
Электронные детали	35,871	32,256
Строительные материалы	37,067	-
Прочее	107,032	149,771
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	(3,894)	(764)
Итого сырье и материалы	444,611	401,128
Незавершенное производство	132,805	109,353
Готовая продукция	149,655	76,781
Товары для перепродажи	7,201	9,585
Итого	734,272	596,847

По состоянию на 31 декабря 2007 года сырье и готовая продукция балансовой стоимостью 149,949 тысяч российских рублей (в 2006 году заложенной продукции не было) были использованы в качестве обеспечения по отдельным займам, полученным Группой (Примечание 24).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	538,093	188,011
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	1,784	-
Авансы, выданные третьим сторонам	381,352	257,229
Авансы, выданные связанным сторонам	301	-
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	9,067	23,307
Прочая дебиторская задолженность от продажи компаний	79,920	-
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(11,259)</u>	<u>(8,126)</u>
	<u>999,258</u>	<u>460,421</u>

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 120 дней. В течение этого периода времени проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. По истечении этого периода на сумму задолженности проценты также не начисляются. Группа создала 100% резерв по всей дебиторской задолженности сроком более 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что задолженность, не погашенная в течение 365 дней, обычно не реальна к взысканию. Дебиторская задолженность, не погашенная в течение срока от 120 до 365 дней, резервируется исходя из оценки суммы долга, не реальной к взысканию, определяемой на основе прошлого опыта, и регулярно переоценивается в зависимости от фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Перед началом сотрудничества с новым покупателем Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля пяти крупнейших клиентов Группы в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 39% (2006 год: 19.7%), при этом доля каждого из них в общем остатке дебиторской задолженности на конец года превышает 2.2%.

Ниже представлена информация об остатках дебиторской задолженности, относящихся к пяти крупнейшим контрагентам Группы, на соответствующую отчетную дату:

	<u>Местополо- жение покупателя</u>	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
ЗАО «Ванкорнефть»	Красноярск	178,135	-
ООО «ЮНГ-Сервис»	Нефтеюганск	91,441	6,613
ОАО «Газпром нефть»	Санкт- Петербург	74,413	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	Сургут	27,267	846
ОАО « НК Роснефть»	Москва	22,100	83,433
Итого		<u>393,356</u>	<u>90,892</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 293,162 тысяч рублей (2006: 134,269), которую руководство Группы считает реальной к взысканию (т.е. данная задолженность не рассматривается им как сомнительная). Эта задолженность ничем не обеспечена. Средний срок погашения данной задолженности составляет 150 дней (2006 год: 90 дней). Для данных покупателей не установлены кредитные лимиты.

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по основной деятельности по срокам погашения:

	<u>31 декабря</u> <u>2007 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2006 года</u>
менее 30 дней	106,363	48,715
30-90 дней	73,052	33,458
90-180 дней	53,895	24,684
180-360 дней	56,834	26,030
более 360 дней	3,018	1,382
Итого	<u>293,162</u>	<u>134,269</u>

Изменения резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности представлены ниже:

	<u>31 декабря</u> <u>2007 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2006 года</u>
Остаток на начало года	8,126	11,401
Признано в отчете о прибылях и убытках	18,980	-
Списание безнадежных долгов	(3,789)	-
Погашение безнадежных долгов в течение года	(12,058)	(3,275)
Остаток на конец года	<u>11,259</u>	<u>8,126</u>

Анализ сомнительной дебиторской задолженности по основной деятельности в соответствии со сроками возникновения представлен следующим образом:

	<u>31 декабря</u> <u>2007 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2006 года</u>
менее 30 дней	-	-
30-90 дней	-	-
90-180 дней	-	-
180-360 дней	-	-
Более 360 дней	11,259	8,126
Итого	<u>11,259</u>	<u>8,126</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

16. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Налог на добавленную стоимость к возмещению	56,995	45,869
Предоплата по налогу на прибыль	52,826	3,761
Предоплата по прочим налогам	<u>10,479</u>	<u>20,174</u>
Итого	<u>120,300</u>	<u>69,804</u>

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по справедливой стоимости		
Погашаемые векселя третьих сторон ⁽ⁱ⁾	963	60,298
Погашаемые векселя связанных сторон	<u>3,000</u>	<u>1,475</u>
	<u>3,963</u>	<u>61,773</u>
Займы, выданные третьим сторонам	11,895	-
Займы, выданные связанным сторонам ⁽ⁱⁱ⁾	<u>42,972</u>	<u>45,263</u>
Банковские депозиты со сроком от 90 до 365 дней ⁽ⁱⁱⁱ⁾	<u>-</u>	<u>103,002</u>
Итого	<u>58,830</u>	<u>210,038</u>

- (i) По состоянию на 31 декабря 2006 года у Группы имеются не котирующиеся на бирже погашаемые векселя брокерской компании «Регион», по которым начисляются проценты по ставке 11% годовых. Векселя были погашены по номиналу 31 января 2007 года;
- (ii) Группа предоставила нескольким связанным сторонам краткосрочные займы по ставкам, сравнимым со среднерыночной ставкой процента;
- (iii) По состоянию на 31 декабря 2006 банковские депозиты представляют в основном депозиты банка ОАО «ИнвестКапитал Банк» со сроком погашения 120 дней и процентами по депозиту 11.25% годовых.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Денежные средства на текущих счетах в рублях	35,379	31,092
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	15	17
Банковские депозиты в рублях	-	2
Денежные средства в кассе	190	18
Итого	<u>35,584</u>	<u>31,129</u>

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными года, закончившегося 31 декабря 2007 года.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов состоит из 4,503,297 обыкновенных акций разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных, номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2007 года акционерами Группы являются:

Акционер	<u>%</u>
Ахметшин Марат Марсович	29.22
Фаттахов Марат Фанильевич	29.22
Хазигалеев Артур Валерьевич	27.56
Ашихмин Александр Владимирович	4.50
Эрик Хэксток	9.50
	<u>100.00</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 года акционерами Группы являются:

Акционер	<u>%</u>
Ахметшин Марат Марсович	28.30
Фаттахов Марат Фанильевич	28.30
Хазигалеев Артур Валерьевич	28.30
ЗАО «Депозитарно-клиринговая Компания»	10.00
Прочие юридические и физические лица	5.10
	<u>100.00</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Обыкновенные акции дают их владельцам право голоса, но не гарантируют получения дивидендов. Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос. Прибыль, подлежащая распределению, определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Эта прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчетности по МСФО.

Размер дивидендов, выплачиваемых акционерам, определяется Советом Директоров и утверждается на ежегодном общем собрании акционеров.

В 2007 году акционерами Группы было принято решение выплатить дивиденды на общую сумму 171,042 тысяч рублей (38 рублей на акцию) за первое полугодие 2007 года. Дивиденды были выплачены в течение 2007 года.

20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2006 года представлены следующим образом:

	<u>Валюта номинарирования</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
ОАО «Сбербанк РФ»	Рубль	апрель 2008 года	13.0%	20,072
				<u>20,072</u>

По состоянию на 31 декабря 2006 года долгосрочный кредиты был обеспечен основными средствами балансовой стоимостью 3,028 тысячи рублей (Примечание 11).

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2007 года</u>	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2006 года</u>
Текущий налог на прибыль	221,029	116,822
Отложенный налоговый доход	(11,303)	(5,498)
	<u>209,726</u>	<u>111,324</u>

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и стоимостью активов и обязательств в отчетности для целей налогообложения.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Движение по отложенным налогам Группы представлено ниже:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	85,128	90,626
Начисление за год	(11,303)	(5,498)
Отложенное налоговое обязательство, приобретенное в результате покупки дочерней компании	<u>756</u>	<u>-</u>
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	<u>74,581</u>	<u>85,128</u>

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов, представлен ниже:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Отложенные налоговые активы		
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2,702	1,950
Резерв по неликвидным товарно-материальным ценностям	935	183
Начисленные аудиторские, консультационные и другие профессиональные услуги	<u>1,221</u>	<u>777</u>
Итого	<u>4,858</u>	<u>2,910</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Разница в амортизируемой стоимости основных средств	79,439	87,011
Прочие корректировки	<u>-</u>	<u>1,027</u>
Итого	<u>79,439</u>	<u>88,038</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>74,581</u>	<u>85,128</u>

Стандартная ставка налога на прибыль, действующая в Российской Федерации была равна 24% в 2007 и 2006 годах. Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка сумм, рассчитанных с применением стандартной ставки налога на прибыль 24%, и суммы налога на прибыль, отраженной Группой в отчете о прибылях и убытках:

	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2007 года</u>	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2006 года</u>
Прибыль до налогообложения	791,785	415,843
Налог на прибыль по ставке 24%	190,028	99,802
Корректировки на:		
Расход, не подлежащие вычету для целей налогообложения	<u>19,698</u>	<u>11,522</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>209,726</u>	<u>111,324</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	93,999	47,634
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>40,261</u>	<u>1,227</u>
Итого	<u>134,260</u>	<u>48,861</u>

Средний срок кредита для Группы на закупку большинства материалов и основных услуг на территории Российской Федерации составляет 11 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения кредиторской задолженности Группы по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов на основе недисконтированных платежей согласно договорам:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Просроченная	38,752	13,960
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	81,820	29,470
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	12,384	4,961
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	1,304	470
Требуемая к погашению в течение следующего года	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого	<u>134,260</u>	<u>48,861</u>

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Текущий налог на прибыль	12,105	3,581
Единый социальный налог	10,542	7,162
Налог на доходы физических лиц	4,852	4,845
Налог на имущество	1,014	658
Налог на добавленную стоимость	183	3,186
Прочие налоги	<u>928</u>	<u>1,396</u>
Итого	<u>29,624</u>	<u>20,828</u>

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов включали следующие кредиты и займы:

	Валюта займа/кредита	Процентная ставка	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Облигации	Рубль	10,5%	158,044	502,811
ОАО «Сбербанк РФ»	Рубль	8%-13%	437,821	33,572
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубль	9.93%	205,110	-
ООО «Автофирма ОЗНА»	Рубль	10%	78,550	-
ООО «Интерпром»	Рубль	29.3%	21,217	-
ОАО «Хантымансийский банк»	Рубль	13%	1,600	-
Итого			902,342	536,383

12 декабря 2006 года Группой были выпущены облигации, номинальной стоимостью 1 тысяча рублей за облигацию, со сроком погашения 3 года. Облигации подлежат к выкупу по номинальной стоимости через 1 год. В 2007 году облигации, общей стоимостью 339,787 тысяч рублей, были выкуплены, процент по данным облигациям выплачивается дважды в год.

По состоянию на 31 декабря 2007 года основные средства с балансовой стоимостью 236,270 тысяч рублей были использованы в качестве обеспечения по краткосрочным займам, полученным Группой (Примечание 11).

По состоянию на 31 декабря 2006 года основные средства с балансовой стоимостью 7,699 тысяч рублей были использованы в качестве обеспечения по краткосрочным займам, полученным Группой (Примечание 11).

По состоянию на 31 декабря 2007 года сырье и готовая продукция с балансовой стоимостью 149,946 тысяч рублей (в 2006 году нет) были использованы в качестве обеспечения по краткосрочным займам, полученным Группой (Примечание 14).

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
В течение 3 месяцев	268,098	33,572
В течение 3-12 месяцев	634,244	502,811
	902,342	536,383
В течение 1 года – 3 лет	-	20,072
Итого	902,342	556,455

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

25. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Начисление заработной платы и премий	66,995	39,679
Резерв по неиспользованным отпускам	7,041	4,634
Гарантийный резерв	6,483	4,239
Прочие начисления	7,603	3,555
	88,122	52,107

Определенные реклассификации данных за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, были сделаны с целью сопоставления с данными за год, закончившегося 31 декабря 2007 года.

26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2007 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2006 года
Прибыль до налогообложения	791,785	415,843
Корректировки:		
Амортизация основных средств	43,538	36,876
Процентный доход	(46,499)	(13,185)
Процентный расход	83,803	31,644
Прибыль от инвестиций в зависимые предприятия	(1,977)	(652)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	3,133	(3,275)
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов	3,130	(5,394)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	2,043	18,597
Прочие корректировки	2,244	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	881,200	480,454
Увеличение товарно-материальных запасов	(123,249)	(208,010)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(422,923)	(261,401)
Увеличение налога на добавленную стоимость и прочих налогов к возмещению (за исключением налога на прибыль)	(1,432)	(10,140)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	(129,103)	85,122
Увеличение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств	58,440	104
Увеличение/(уменьшение) налогов к уплате (за исключением налога на прибыль)	619	(5,899)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	263,552	80,230

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2007 и 2006 годов, включены следующие операции со связанными сторонами:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Выручка от реализации связанным сторонам	2,857	13,553
Покупки у связанных сторон	529,305	6,667
Процентный доход от связанных сторон	8,431	5,068
Процентный расход связанным сторонам	236	-

Покупка у связанных сторон в 2007 году включает в себя 78,049 тысяч российских рублей вознаграждение управленческого персонала, которое Группа платит ООО «ОЗНА-Менеджмент».

Операции со связанными сторонами проводились на условиях, не всегда применимых в операциях с третьими сторонами.

Суммы в расчетах не обеспечены и будут погашены денежными средствами. Каких-либо гарантий не было выдано или получено. Резерв по сомнительной задолженности связанных сторон не создавался.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал Группы получает краткосрочные вознаграждения. В 2007 и 2006 годах вознаграждение ключевого управленческого персонала компании составило 29,003 и 11,586 тысячи рублей соответственно.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой ценовой моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от видимых текущих операций на рынке.

Руководство считает, что текущая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приближена к их справедливой стоимости.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Группы регулярно просматривает структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, выпуска новых акций и выкупом акций наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

Коэффициент капитализации

Структура капитала Группы, определенная коэффициентом капитализации, по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 года представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Заемные средства (i)	902,342	556,455
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	<u>35,584</u>	<u>31,129</u>
Чистая задолженность	866,758	525,326
Собственный капитал (ii)	<u>1,331,193</u>	<u>924,843</u>
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	0.65	0.57

- (i) Заемные средства включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (Примечания 20 и 24);
(ii) Собственный капитал включает уставный капитал и резервы Группы.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, кредиторскую задолженность по основной деятельности, прочую кредиторскую задолженность и начисленные обязательства. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность по основной деятельности, финансовые вложения в ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты, а также векселя.

	<u>31 декабря 2007 года</u>	<u>31 декабря 2006 года</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	35,584	31,129
Банковские депозиты	-	103,002
Векселя	3,963	61,773
Займы выданные	54,867	45,263
Дебиторская задолженность по основной деятельности	<u>539,877</u>	<u>188,011</u>
Итого финансовые активы	<u>634,291</u>	<u>429,178</u>

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Финансовые обязательства		
Займы и кредиты	902,342	556,455
Торговая кредиторская задолженность	134,260	48,861
Итого финансовые обязательства	1,036,602	605,316

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

Риск, связанный с изменением процентных ставок

Риск процентных ставок – это риск изменения процентных ставок, что может негативно повлиять на финансовый результат Группы. Группа не использует никаких деривативов для управления влиянием данного риска, тем более, что все кредиты и займы предоставлены Группе под постоянную процентную ставку, поэтому риск рассматривается как отдаленный.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Перед началом сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и установления кредитных лимитов для каждого отдельного клиента ежемесячно.

Ниже приведена информация об оборотах за соответствующий год и дебиторской задолженности на дату составления бухгалтерского баланса пяти крупнейших покупателей:

	Месторас- положение покупателя	31 декабря 2007 года		31 декабря 2006 года	
		Оборот за год	Дебитор- ская задолжен- ность	Оборот за год	Дебитор- ская задолжен- ность
ЗАО «Ванкорнефть»	Красноярск	675,187	178,135	185,226	-
ООО «ЮНГ-Сервис»	Нефтеюганск	332,765	91,441	36,878	6,613
ОАО «Газпром нефть»	Санкт- Петербург	136,416	74,413	60,737	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	Сургут	559,639	27,267	140,471	846
ОАО « НК Роснефть»	Москва	278,278	22,100	756,168	83,433
Итого		1,982,285	393,356	1,179,480	90,892

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Группы необходимых средств для выполнения своих платежных обязательств.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 годов на основании платежей согласно договорам представлена в Примечаниях 22 и 24.

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 существенного негативного воздействия на Группу. Руководство полагает, что исход любого судебного разбирательства по вопросам деятельности не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование и усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Хотя руководство Группы, основываясь на своей трактовке прошлого и текущего налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, сохраняется риск того, что налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными. По оценке руководства Группы, общая сумма возможных налоговых рисков, под которые не создан резерв, составляет примерно 31,909 тысячи российских рублей.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется со стороны федеральных, региональных и местных природоохранных органов власти в Российской Федерации. Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений.

Страновой риск Российской Федерации

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которая существует в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, валютный контроль, низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. Соответственно, ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой.

Стабильность и развитие российской экономики, во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также дальнейшего развития правовой и политической систем.

Обязательства по капитальным затратам

В соответствии с условиями соглашений, действующих на 31 декабря 2007 года, сумма будущих капитальных затрат Группы составляет 4,506 тысяч рублей.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2008 года Группа получила 79,920 тысяч рублей за долю в ООО «Автофирма ОЗНА», которая была показана по состоянию на 31 декабря 2007 года как дебиторская задолженность от продажи дочерней компании.

В январе 2008 года компанией ОАО «АК ОЗНА» был зарегистрирован выпуск облигаций на российском рынке общей суммой 1,500,000 тысяч рублей. Размещение облигаций запланировано на второе полугодие 2008 года.

В феврале 2008 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале компании ООО «Управление средствами автоматизации» в сумме, равной 34,500 тысяч рублей. Данное приобретение было сделано в соответствии со стратегией Группы развития сектора услуг.

В феврале 2008 года компания ОАО «ОЗНА» была создана акционерами Группы. Все акции компании ОАО «АК ОЗНА» были переведены в уставный капитал компании ОАО «ОЗНА». В марте 2008 года 100% контроль ОАО «АК ОЗНА» был переведен на созданную компанию ОАО «ОЗНА».

В мае 2008 года Группа открыла новую кредитную линию в ЗАО «ЮниКредит Банк» в сумме 500,000 тысяч рублей и годовой процентной ставкой 9.2%-11.2%.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АК ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 ГОДА (в тысячах российских рублей)

В июне 2007 года акционерами Группы было принято решение о выплате дивидендов за 2007 год в размере 117,086 тысяч российских рублей (из расчета 26 рублей на одну акцию). Дивиденды будут выплачены до декабря 2008 года.

32. КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

После выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, руководство обнаружило ошибки в реестре основных средств и провело переоценку расчетов выходного пособия при добровольном увольнении сотрудников по старости. Ранее данное пособие было учтено как пенсионный план с фиксированными выплатами. Руководство определило, что данные пособия должны учитываться как выходные пособия при увольнении и обязательства по пенсионным выплатам не должны отражаться.

Соответственно, Группа корректирует свою консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2006 года на исправление ошибки по основным средствам и учет выходного пособия при увольнении.

Ниже приведен сводный эффект исправления консолидированного отчета о прибылях и убытках:

	Год, закончившийся 31 декабря 2006 года		
	По ранее выпущенному отчету	Корректировки	Скорректи- ровано
Себестоимость	(2,045,418)	13,366	(2,032,052)
Валовая прибыль	759,202	13,366	772,568
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(344,491)	1,495	(342,996)
Прибыль до налога на прибыль	400,982	14,861	415,843
Прибыль за год	289,658	14,861	304,519

Ниже приведен сводный эффект исправлений на консолидированный баланс:

	31 декабря 2006		
	По ранее выпущенному отчету	Корректировки	Скорректи- ровано
Основные средства	510,744	13,366	524,110
Нераспределенная прибыль	855,354	20,422	875,776
Обязательства по пенсионным выплатам	7,058	(7,058)	-

	31 декабря 2005		
	По ранее выпущенному отчету	Корректировки	Скорректи- ровано
Нераспределенная прибыль	692,854	5,561	698,415
Обязательства по пенсионным выплатам	5,561	(5,561)	-