

Группа «Башнефть»

**Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и
2010 годов**

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-67

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 отчетом независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» («Компания»), его дочерних предприятий и предприятий специального назначения («Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- надлежащий выбор и применение учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- предоставление дополнительных пояснений в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли оценить влияние определенных операций, событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовую деятельность Группы;
- применение обоснованных и достоверных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

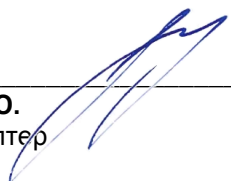
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточного для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности, консолидированное финансовое положение Группы; а также позволяющего убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует МСФО.
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, была утверждена от имени руководства Группы:



Корсик А.Л.
Президент



Лисовенко А.Ю.
Главный бухгалтер

Уфа, Российская Федерация
15 апреля 2013 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

© 2013 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte + Touche

15 апреля 2013 года
Москва, Российская Федерация



Головкин Н.Е. партнер
(квалификационный аттестат № 01-001193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«Акционерная нефтяная компания «Башнефть»

Постановление № 60, выдано Администрацией Кировского
района г. Уфы Республики Башкортостан 13 января 1995 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1020202555240,
выдано 15 октября 2002 года Инспекцией МНС России по
Кировскому району г. Уфы Республики Башкортостан.

Место нахождения: 450008, Российская Федерация, Республика
Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Выручка	6	532,502	486,328	355,523
Экспортные пошлины и акцизы		(144,307)	(124,329)	(83,597)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(124,857)	(117,363)	(87,523)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(66,709)	(60,302)	(40,918)
Производственные и операционные расходы		(53,640)	(49,941)	(43,895)
Транспортные расходы		(26,784)	(23,152)	(16,349)
Амортизация		(18,377)	(18,097)	(18,124)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(16,085)	(14,549)	(11,347)
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	-	14,041
Прочие операционные расходы, нетто		(1,430)	(2,847)	(3,444)
Прибыль от операционной деятельности		80,313	75,748	64,367
Финансовые доходы	9	4,808	2,179	2,041
Финансовые расходы	9	(11,883)	(14,926)	(10,806)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		107	(379)	(50)
Доля в (убытке)/прибыли зависимых компаний и совместной деятельности за вычетом налога на прибыль	12	(361)	2,211	1,096
Прибыль до налогообложения		72,984	64,833	56,648
Расходы по налогу на прибыль	10	(16,414)	(15,087)	(12,927)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		56,570	49,746	43,721
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	-	3,546	2,791
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		56,570	53,292	46,512
Принадлежащие:				
Аktionерам материнской компании		52,088	49,846	42,960
Неконтролирующим долям владения		4,482	3,446	3,552
		56,570	53,292	46,512
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	151,224,401	152,275,527	162,295,807
От продолжающейся и прекращенной деятельности				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		283.99	266.70	218.16
От продолжающейся деятельности				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		283.99	259.99	212.55

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

В миллионах российских рублей

	Приме- чания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	277,149	253,757	291,120
Авансы на приобретение основных средств		632	1,643	3,650
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	-	18,191
Нематериальные активы		1,830	1,516	1,002
Финансовые активы	13	29,318	4,981	6,606
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	28,619	35,532	20,327
Долгосрочные запасы	14	2,351	2,006	1,526
Прочие внеоборотные активы	15	1,998	105	100
		341,897	299,540	342,522
Оборотные активы				
Запасы	14	23,839	24,073	19,050
Финансовые активы	13	18,635	34,546	20,592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	28,366	16,398	15,934
Авансы выданные и расходы будущих периодов		5,649	5,087	4,794
Предоплата по налогу на прибыль		2,485	426	341
Прочие налоги к возмещению	23	22,534	28,511	20,867
Денежные средства и их эквиваленты	17	20,104	28,354	32,516
Прочие оборотные активы		-	43	258
		121,612	137,438	114,352
ИТОГО АКТИВЫ		463,509	436,978	456,874
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	19	2,501	2,252	2,252
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(38,147)	(13,241)	(7,444)
Добавочный капитал		83,651	34,736	34,736
Нераспределенная прибыль		194,975	156,870	131,222
Капитал акционеров материнской компании		242,980	180,617	160,766
Неконтролирующие доли владения		4,928	46,312	82,819
		247,908	226,929	243,585
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	20	78,201	95,454	95,021
Обязательства по восстановлению окружающей среды	11	7,083	9,507	6,628
Отложенные налоговые обязательства	10	37,561	30,487	33,490
Прочие долгосрочные обязательства	21	5,931	763	1,487
		128,776	136,211	136,626
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	20	32,007	13,532	24,226
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	28,942	23,383	20,075
Задолженность по выплате дивидендов		224	259	2,223
Авансы полученные		14,156	17,084	16,850
Резервы	24	718	3,243	2,963
Обязательство по налогу на прибыль		393	1,345	642
Прочие налоговые обязательства	23	10,385	14,992	9,684
		86,825	73,838	76,663
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		215,601	210,049	213,289
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		463,509	436,978	456,874

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Примечания	Год,	Год,	Год,
	закончившийся 31 декабря 2012 года	закончившийся 31 декабря 2011 года	закончившийся 31 декабря 2010 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности			
	72,984	69,216	60,725
Корректировки ¹ :			
Амортизация	18,377	19,274	21,603
Убыток от выбытия основных средств	770	1,216	1,974
Проценты начисленные	(4,808)	(1,690)	(2,041)
Финансовые расходы	11,883	14,954	10,845
Доходы от дивидендов	-	(489)	-
Обесценение основных средств	11 4,417	(84)	509
Прибыль от выбытия дочерних компаний	-	(1,174)	-
Доля в убытке/(прибыли) зависимых компаний и совместной деятельности	12 361	(2,211)	(1,096)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16 202	1,161	832
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4 -	464	-
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12 -	-	(14,041)
Убыток от обесценения инвестиций в зависимую компанию	12 -	-	505
Отрицательные курсовые разницы, нетто	60	105	55
Изменение прочих резервов, нетто	(2,462)	800	797
Прочие, нетто	(869)	262	16
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале			
	100,915	101,804	80,683
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	(456)	(4,834)	(7,154)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4,309)	(6,261)	(10,166)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(1,765)	(509)	(1,881)
Прочие налоги к возмещению	5,923	(9,548)	(7,993)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,875	4,172	7,046
Авансы полученные	(2,927)	1,523	6,483
Прочие налоговые обязательства	(4,489)	7,658	(2,421)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
	97,767	94,005	64,597
Проценты уплаченные	(10,500)	(13,872)	(9,465)
Налог на прибыль уплаченный	(16,126)	(14,519)	(12,267)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО			
	71,141	65,614	42,865

¹ Корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

	Примечания	Год,	Год,	Год,
		закончившийся 31 декабря 2012 года	закончившийся 31 декабря 2011 года	закончившийся 31 декабря 2010 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств		(30,789)	(25,007)	(14,932)
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	-	(18,191)
Поступления от реализации основных средств		1,441	1,860	311
Приобретение зависимой компании	12	-	-	(3,699)
Дополнительное вложение в совместную деятельность	12	(3,122)	-	-
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств приобретенных компаний	4	(846)	(4,192)	-
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		39	83	-
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	-	1,333	-
Приобретение нематериальных активов		(802)	(588)	(971)
Приобретение финансовых активов		(70,365)	(4,489)	(70,629)
Поступление от реализации финансовых активов		61,622	514	45,840
Дивиденды полученные		-	489	-
Проценты полученные		3,662	478	1,678
		(39,160)	(29,519)	(60,593)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО				
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение Системы-Инвест, за вычетом приобретенных денежных средств		-	-	(5,941)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		(7,964)	-	(4,323)
Привлечение кредитов и займов		25,388	111,051	92,442
Погашение кредитов и займов		(23,766)	(122,833)	(27,317)
Выбытие денежных средств, в связи с потерей контроля над ОАО «Башкирэнерго»	18	-	(885)	-
Приобретение собственных акций Компании	19	(15,697)	-	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(18,263)	(27,269)	(39,184)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(81)	(46)	(726)
		(40,383)	(39,982)	14,951
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В)/ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО				
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(8,402)	(3,887)	(2,777)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	28,354	32,516	35,270
Эффект изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах		152	(275)	23
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	20,104	28,354	32,516

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

В миллионах российских рублей

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого
Баланс на 1 января 2010 года		2,252	-	35,036	123,169	160,457	94,806	255,263
Прибыль за год		-	-	-	42,960	42,960	3,552	46,512
Итого совокупный доход за год		-	-	-	42,960	42,960	3,552	46,512
Приобретение доли в Системе-Инвест	4	-	(7,444)	-	4,814	(2,630)	(9,058)	(11,688)
Дивиденды		-	-	-	(41,307)	(41,307)	(727)	(42,034)
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях	4	-	-	-	1,519	1,519	(5,559)	(4,040)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	(300)	67	(233)	(195)	(428)
Баланс на 31 декабря 2010 года		2,252	(7,444)	34,736	131,222	160,766	82,819	243,585
Прибыль за год		-	-	-	49,846	49,846	3,446	53,292
Итого совокупный доход за год		-	-	-	49,846	49,846	3,446	53,292
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4, 18	-	(5,797)	-	1,122	(4,675)	(41,062)	(45,737)
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	-	287	287
Дивиденды		-	-	-	(25,320)	(25,320)	(61)	(25,381)
Выбытие компаний специального назначения	4	-	-	-	-	-	883	883
Баланс на 31 декабря 2011 года		2,252	(13,241)	34,736	156,870	180,617	46,312	226,929
Прибыль за год		-	-	-	52,088	52,088	4,482	56,570
Итого совокупный доход за год		-	-	-	52,088	52,088	4,482	56,570
Результат обязательного выкупа акций в рамках реорганизации Группы	4	-	(11,070)	-	4,252	(6,818)	(12,216)	(19,034)
Операции с контролирующим акционером	4, 19, 25	-	2,977	67	-	3,044	3,472	6,516
Результат реорганизации Группы	4	249	(12,186)	48,594	-	36,657	(36,657)	-
Приобретение собственных акций Компании	19	-	(4,627)	-	-	(4,627)	-	(4,627)
Дивиденды		-	-	-	(18,235)	(18,235)	(54)	(18,289)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	254	-	254	(411)	(157)
Баланс на 31 декабря 2012 года		2,501	(38,147)	83,651	194,975	242,980	4,928	247,908

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее «Компания» или «Башнефть»), его дочерние предприятия и предприятия специального назначения (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть»») осуществляют деятельность по добыче и переработке нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: 171 месторождение нефти и газа, 4 нефтеперерабатывающих завода и 488 собственных автозаправочных станций. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была зарегистрирована на территории Российской Федерации как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации производственного объединения «Башнефть». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 450008, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля Группы		
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
ООО «Башнефть–Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%	100%
ООО «Башнефть–Бурение»	Строительные услуги	100%	100%	100%
ООО «Башнефть–Регион»	Продажа нефтепродуктов	100%	100%	Не применимо
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	67%	66%	63%
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	Не применимо	66%	63%
ОАО «Новойл»	Переработка сырой нефти	Не применимо	72%	69%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	Не применимо	63%	60%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	Не применимо	64%	62%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	Не применимо	94%	Не применимо
ОАО «Башкирэнерго»	Производство электрической и тепловой энергии	Не применимо	Не применимо	35%*

* Компания и ее дочерние предприятия совместно владели долей обыкновенных голосующих акций ОАО «Башкирэнерго» в размере 50.5%, что позволяло осуществлять контроль за финансовой и операционной деятельностью ОАО «Башкирэнерго».

1 октября 2012 года Компания завершила процесс реорганизации Группы в форме присоединения дочерних обществ (ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» (далее «УНПЗ»), ОАО «Новойл» (далее «Новойл»), ОАО «Уфанефтехим» (далее «Уфанефтехим»), ОАО «Башкирнефтепродукт» (далее «Башкирнефтепродукт») и ОАО «Оренбургнефтепродукт» (далее «Оренбургнефтепродукт»)). В результате данной реорганизации акции дочерних компаний были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав Группы входило 10 предприятий специального назначения (31 декабря 2011 года: 31 предприятие специального назначения, 31 декабря 2010 года: 93 предприятия специального назначения), созданных с целью оказания сопутствующих услуг Компании и ее дочерним предприятиям, занимающимся добычей и переработкой сырой нефти, которые были консолидированы. Группа осуществляет реорганизацию предприятий специального назначения посредством приобретения контрольной доли владения или ликвидации.

ОАО АФК «Система» (далее «Система») является материнской компанией Башнефти. Владелец контрольного пакета Системы и конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является г-н В.П. Евтушенков.

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания данной консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все пересмотренные МСФО, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2012 года.

Применение этих стандартов и интерпретаций, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправка к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» – Поправка к представлению статей прочего совокупного дохода	1 июля 2012 года
Поправка к МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» – Поправка к отражению вознаграждений по окончанию трудовой деятельности и выходных пособий	1 января 2013 года
Поправка к МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Поправки к принципам консолидации в соответствии с МСФО № 10	1 января 2013 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» – Перевыпуск стандарта как «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»	1 января 2013 года
Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к руководству по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к раскрытию передачи финансовых активов и взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2013 года
Поправки к МСФО № 9 «Финансовые инструменты» и МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к раскрытию перехода к новому порядку учета	1 января 2015 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
Поправки к МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
МСФО № 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
Поправки к МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
Разъяснение КИМСФО № 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»	1 января 2013 года
Улучшения МСФО за период 2009-2011 гг.	1 января 2013 года

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением учета основных средств, оцененных по справедливой стоимости, которая была определена на дату перехода на МСФО и принималась как их условная первоначальная стоимость, и прочих активов, оцененных по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, поскольку отражает экономическую сущность операций каждой компании.

До 2012 года Группа представляла консолидированную финансовую отчетность в долларах США. Начиная с 1 января 2012 года, Группа изменила валюту представления отчетности на российский рубль в соответствии с изменениями действующего законодательства Российской Федерации. Сравнительная информация, включенная в данную консолидированную финансовую отчетность и ранее представленная в долларах США была пересчитана и представляется в российских рублях.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией (ее дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания получает возможность управлять финансовой и операционной политикой предприятия таким образом, чтобы получать экономические выгоды от его деятельности.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, полностью исключаются при консолидации.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с даты приобретения и заканчивая датой выбытия. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями владения, даже если это приводит к отрицательному значению неконтролирующей доли владения.

При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с политикой, применяемой Группой.

Объединения предприятий

Объединения предприятий учитываются по методу покупки. Величина переданного вознаграждения в результате операций по объединению предприятий оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением отложенных налоговых активов или обязательств, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ № 12 «Налог на прибыль».

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующей доли владения в приобретаемой компании и суммы справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), над суммой приобретаемых идентифицируемых активов и принимаемых обязательств. Если после проведения переоценки сумма приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролирующей доли владения и сумму справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибыли или убытков в качестве прибыли от сделки по приобретению.

Неконтролирующие доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их владельцам на пропорциональную долю в чистых активах в случае ликвидации, могут быть первоначально отражены либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная доля неконтролирующей доли владения в признанной сумме идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Метод оценки выбирается для каждой операции отдельно. Другие виды неконтролирующих долей владения отражаются по справедливой стоимости, или, когда это применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

Когда объединение предприятий происходит поэтапно, доля Группы в приобретаемой компании, принадлежавшей ей до даты приобретения, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату, когда Группа приобретает контроль), и получившаяся в результате разница признается как прибыль или убыток. Суммы, возникающие от участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет объединения предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает оценочные суммы в отношении объектов, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки (который не может превышать один год от даты приобретения), или дополнительные активы или обязательства признаются, для того чтобы отразить новую полученную информацию о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и которые, если бы были известны на дату приобретения, повлияли бы на суммы, признанные на эту дату.

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается как разница между:

- справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей владения.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала, в отношении активов дочернего предприятия, учитываются таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов.

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

Предприятия специального назначения

Предприятия специального назначения – это предприятия, создаваемые для решения конкретных задач бизнеса Группы, при этом Группа имеет право на получение большей части выгод от деятельности таких предприятий или принимает на себя риски, связанные с их деятельностью. Компании специального назначения консолидируются по тем же принципам, что и дочерние предприятия.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Активы и обязательства дочерних предприятий, приобретенные у компаний находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете передающей стороны. Любые различия между стоимостью чистых активов приобретенных предприятий и суммой вознаграждения, выплаченного Группой, учитывается в составе капитала, принадлежащего акционерам компании. Величина чистых активов приобретенных дочерних предприятий и результаты их деятельности признаются с момента приобретения контроля над дочерним предприятием.

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

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

Иностранные валюты

При подготовке финансовой отчетности индивидуальных компаний операции в валюте, отличной от функциональной валюты (иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1 в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО. Объекты основных средств Компании и ее дочерних предприятий, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2009 года, отражаются по справедливой стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком. В качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств была взята справедливая стоимость. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являлись специализированными, они оценивались по амортизированной стоимости замещения. Для каждого такого объекта основных средств его стоимость определялась как текущая стоимость замещения актива функционально схожим активом. Стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2009 года.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2009 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, Группа учитывает по методу учета результативных затрат в разрезе отдельных месторождений. Затраты на проведение геологических и геофизических изысканий списываются по мере возникновения. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам, а также к приобретению разведывательного оборудования и лицензий на проведение поисково-оценочных, разведочных работ и добычу углеводородного сырья капитализируются до момента определения размера резервов. Если определено, что месторождение не содержит запасы, извлечение которых экономически обосновано, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода. Капитализация затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождения, производится в составе основных средств. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется, поскольку данные активы еще не введены в эксплуатацию.

Все затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений подлежат технической и коммерческой экспертизе, а также оценке со стороны руководства на предмет наличия признаков обесценения.

В случае обнаружения запасов, извлечение которых экономически обосновано, и принятия руководством решения о разработке месторождения, в отношении затрат на разведку и оценку проводится проверка на предмет обесценения, и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях с доказанными резервами, капитализируются в составе основных средств и нематериальных активов в соответствии с их сущностью. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных или нематериальных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти, а также стоимость активов, связанных с разработкой доказанных запасов.

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа и прочие основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости или условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также включает первоначальную оценку резерва по консервации и ликвидации скважин, трубопроводов и прочих объектов инфраструктуры месторождений, а также оценку резерва рекультивации земли и ликвидации последствий деятельности.

В стоимость актива включаются все затраты, непосредственно связанные с его приобретением. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи. Ставки амортизации основываются на доказанных разбуренных разрабатываемых и неразрабатываемых запасах нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Сумма капитальных затрат, которые необходимо будет понести в будущем для начала разработки разбуренных неразрабатываемых запасов углеводородного сырья, добыча которого планируется с использованием уже разбуренных скважин, сравнительно ниже стоимости бурения новых скважин и не включается в состав амортизируемого имущества. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании таких факторов, как средний срок лицензионного соглашения или на основании опыта прошлых лет в отношении признания доказанных запасов, в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально незначительна.

Затраты, связанные с приобретением доказанных запасов, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых. Для этой цели запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья в соответствии с международными правилами, установленными международными инженерами-нефтяниками, с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству сырой нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждого из компонентов объекта основных средств, поскольку использование такого метода наиболее точно отражает структуру потребления будущих экономических выгод, связанных с такими активами. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	2 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 39 лет
Транспортные средства	1 – 40 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе затрат текущего периода.

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 1-5 лет.

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимой является компания, на деятельность которой Группа может оказывать существенное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право принимать участие в решениях относительно финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимой компании. Если доля Группы в убытках зависимой компании превышает вложения Группы в такую зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимой компании.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после дополнительного рассмотрения, признается в прибылях и убытках.

В случае приобретения Группой существенного влияния в отношении инвестиции, учитываемой ранее в соответствии с требованиями МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», первоначальная стоимость такой инвестиции в зависимые компании определяется в соответствии с требованиями МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые компании» и представляет собой справедливую стоимость первоначальной инвестиции на дату получения существенного влияния, а также стоимость приобретения дополнительной доли. Прибыль или убыток, возникшие в результате переоценки справедливой стоимости первоначальной инвестиции признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе на дату получения существенного влияния.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимую компанию применяются требования МСБУ 39. При необходимости, общая балансовая стоимость вложений в зависимую компанию (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимую компанию впоследствии увеличивается.

В операциях предприятий Группы с зависимой компанией прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимой компанией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимой компании, не принадлежащей Группе.

Инвестиции в совместную деятельность

Совместная деятельность – это договорное отношение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, что подразумевает обязательное одобрение сторонами, осуществляющими совместный контроль, стратегических решений по финансовой и операционной политике, касающихся совместной деятельности.

Совместная деятельность, подразумевающая создание отдельного предприятия, в котором каждый из участников имеет определенную долю, называется совместно контролируемым предприятием.

Когда участник вносит неденежный вклад в капитал совместной деятельности, в составе прибыли или убытка признается часть прибыли или убытка, относящаяся к долям других участников совместной деятельности.

Группа учитывает свою долю в совместно контролируемых предприятиях методом долевого участия, по которому вложения в совместную деятельность первоначально признаются по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в чистых активах совместно контролируемого предприятия.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе.

Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе как финансовый доход.

Обесценение основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, или, если это невозможно, то по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или ценностью использования. При определении ценности использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, для которого предварительная оценка будущих потоков денежных средств не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке.

Финансовые активы Группы включают в себя следующие категории: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки - активы

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не являются деривативами, и либо изначально отнесены к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, либо не попадают под определение займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в акции, по которым нет доступных рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, со стандартными условиями, котирующихся на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в капитале. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в составе капитала, отражаются в прибылях и убытках, за исключением выбытия в результате операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем, когда соответствующие накопленные доходы и расходы реклассифицируются в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя и облигации с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются, как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентного дохода является несущественной.

Обесценение финансовых активов

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

Для финансовых вложений в долевые ценные бумаги, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

В части прочих финансовых активов объективными признаками обесценения могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм, производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменения величины резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, признается обесцененным, доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

За исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении финансовых вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, обесценение ранее признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива, разница между балансовой стоимостью финансового актива и суммы полученного возмещения, а также накопленные прибыли и убытки, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и капитала, признаются в составе прибылей и убытков.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие расчетные счета, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств с незначительным риском потери их стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают в себя следующие категории: обязательства по договорам финансовой гарантии и прочие финансовые обязательства.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и в случае, если не отнесены к обязательствам, «оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток», и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость контрактных обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; или
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными ниже.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на их привлечение. В дальнейшем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки - обязательства

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентного расхода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая все комиссии и сборы, уплаченные и полученные, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и другие вознаграждения или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, 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 дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии высокой вероятности того, что возмещение будет получено и сумма актива может быть надежно определена.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда обязательства возникают в результате приобретения компаний.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Резерв по восстановлению окружающей среды относится, главным образом, к консервации и ликвидации скважин, трубопроводов, прочих активов, связанных с добычей нефти и газа, а также с рекультивацией земель. Руководство Группы оценивает обязательства, связанные с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть процентных расходов в отчете о совокупном доходе. Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа и связанные с демонтажем, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных разбуренных запасов.

Группа отражает долгосрочную часть резерва по восстановлению окружающей среды отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Текущая часть отражается в составе текущих резервов.

Сумма резерва по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды, в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке. Отчисления по пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В отношении пенсионных планов с фиксированными выплатами стоимость предоставления выплат по плану определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются равномерно в течение среднего периода, оставшегося до момента получения прав на выплаты по пенсионному плану.

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении пенсионные обязательства представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по фиксированным выплатам, скорректированную на непризнанные в прошлые периоды затраты на оплату расходов, связанных с услугами работников.

Сделки с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций

По сделкам с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, обязательство в отношении приобретенных товаров или услуг первоначально признается по справедливой стоимости такого обязательства. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения, справедливая стоимость обязательства переоценивается, и любые изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за период.

Выручка от реализации

Выручка от реализации товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость, сумм потенциальных возвратов и скидок, а также реализации между компаниями Группы.

Выручка признается тогда, когда ее величина может быть достоверно определена, существует высокая вероятность получения соответствующих экономических выгод, а также соблюден ряд специфических для Группы критериев, описанных ниже. Руководство Группы в своих оценках основывается на предыдущем опыте, принимая во внимание тип покупателя, тип операции, а также специфику каждого соглашения.

Денежные средства, полученные в качестве авансовых платежей от покупателей, не признаются в составе выручки, а признаются в качестве кредиторской задолженности по полученным авансам.

Реализация сырой нефти и нефтепродуктов

Выручка от реализации сырой нефти и нефтепродуктов («товары») признается в случае, когда выполняются следующие условия:

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

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности договора.

Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Договоры на строительство

Выручка состоит из первоначальной суммы, указанной в договоре, и любых изменений, возникших при осуществлении работ, претензий и поощрительных выплат в том случае, если они повлияют на выручку и могут быть достоверно оценены. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены, кроме случаев, когда затраты приводят к созданию актива согласно условиям договора.

Стадия завершенности оценивается на основе актов о выполненных работах. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно определен, выручка отражается только в размере понесенных расходов по договору, которые с большой вероятностью будут возмещены. Ожидаемый убыток по договору сразу же признается в составе расходов.

Процентный доход

Процентные доходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что экономические выгоды будут получены Группой, и сумму дохода можно надежно определить. В случае обесценения займа выданного или дебиторской задолженности, Группа уменьшает их балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая определяется, как сумма будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки по финансовому инструменту, и в дальнейшем амортизирует дисконтированную величину, признавая соответствующий процентный доход. Процентные доходы на обесцененные займы выданные и дебиторскую задолженность рассчитываются с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Дивидендные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты.

Расходы на привлечение заемных средств

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, 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 запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей и убытков по мере их начисления.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется как финансовая аренда, когда по условиям договора все существенные риски и выгоды от владения переходят к арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает необлагаемые или не учитываемые для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые требования отражаются 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.

Отложенные налоговые требования и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, в этом случае, текущий и отложенный налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно. В тех случаях, когда текущий или отложенный налоги возникают в результате приобретения компаний, налоговый эффект отражается при первоначальном учете этого приобретения.

Прибыль на акцию

Привилегированные и обыкновенные акции компании обладают одинаковыми правами. Соответственно, при расчете прибыли на акцию привилегированные акции прибавляются к обыкновенным.

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным и привилегированным акциям на комбинированной основе. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, принадлежащих акционерам материнской Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции. Перекрестное владение, возникающее в связи с применением Группой «сквозного» учета активов ОАО «Система-Инвест», владеющего долей в Компании, исключается из общего количества акций при расчете средневзвешенного количества акций в обращении.

3. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- контроля над предприятиями специального назначения;
- учета инвестиции в ОАО «Система-Инвест»;
- учета инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»;
- классификации инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»;
- сроков полезного использования основных средств;
- затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа;
- обесценения активов;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- создания резервов по сомнительным долгам;
- создания резервов по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

Контроль над предприятиями специального назначения

Оценка контроля и возможности консолидации отдельных предприятий специального назначения в консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы значительного профессионального суждения. Группа не имеет прямого или косвенного участия в капитале данных компаний, и в связи с этим руководство Группы на периодической основе проводит оценку статуса данных компаний.

Предприятие специального назначения консолидируется, если на основе оценки содержания взаимоотношений между данным предприятием и Группой, руководство Группы считает, что контролирует данное предприятие. Контроль над предприятием специального назначения достигается путем установления жестких ограничений на возможность руководства предприятия специального назначения принимать решения, что в свою очередь приводит к получению Группой большей части выгод от деятельности данного предприятия и доли в его чистых активах. В то же время Группа принимает на себя значительную часть рисков связанных с деятельностью предприятий специального назначения.

Учет инвестиции в ОАО «Система-Инвест»

Определение порядка учета инвестиции в ОАО «Система-Инвест» (далее – «Система-Инвест») требует значительного профессионального суждения от руководства Группы. Система-Инвест является специально созданной компанией, действующей в интересах АФК «Система» в рамках ряда транзакций (Примечание 4). В связи с тем, что Система-Инвест по существу не ведет самостоятельной операционной деятельности, руководство Группы определило метод «сквозного» учета наиболее подходящим для раскрытия сущности деятельности Системы-Инвест. В результате применения такого метода учета Группа признала увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров Компании (перекрестное владение Системы-Инвест в Компании), уменьшение неконтролирующих долей владения (доли владения Системы-Инвест в предприятиях, которые консолидируются Группой) и консолидацию доли во взаимных балансах Группы и Системы-Инвест. В 2011 году в результате транзакции с Группой Система-Инвест приобрела контролируемую долю владения в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго»), которая по состоянию на 31 декабря 2011 года учтена Группой как инвестиция, предназначенная для продажи (Примечание 13). В 2012 году в результате реорганизации Башкирэнерго Система-Инвест перестала быть акционером ОАО «Башкирэнерго» и получила контролируемую долю владения в ОАО «Башкирская электросетевая компания» (далее «БЭСК»), информация об учете и классификации которой представлена ниже в параграфе «учет инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания».

Учет инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа владеет долей в БЭСК, принадлежащей Системе-Инвест. Эффективная доля владения Группы в БЭСК составляет 45.7%, при этом конечной контролирующей стороной БЭСК является Система. Руководство Группы полагает, что метод долевого участия не применим для учета данной инвестиции в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК. Существенное влияние предполагает участие в принятии решений в отношении финансовой и операционной деятельности, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении финансовой и операционной деятельности компании. По мнению руководства Компании принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы. В результате БЭСК рассматривается как инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, учитываемая по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения справедливой стоимости (Примечание 13).

Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»

ООО «Башнефть-Полюс» было создано Группой в 2011 году для освоения месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Продажа 25.1% доли в декабре 2011 года привела к изменениям в принципах управления предприятием, предусматривающих наличие существенных полномочий у владельцев 25.1% доли в обществе при принятии основных операционных и финансовых решений, а также назначении ключевого управляющего персонала предприятия. С учетом наличия таких полномочий, руководство Группы полагает, что контроль над ООО «Башнефть-Полюс» был утрачен. Впоследствии 74.9% доля Группы в ООО «Башнефть-Полюс» была учтена как совместная деятельность по методу долевого участия (Примечание 12).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения руководства, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемые объемы производства и величину запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние условий эксплуатации активов. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов.

Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на разработку углеводородных месторождений будут продлены с незначительными затратами. В связи с ожидаемым расширением сроков действия лицензий, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Амортизационные отчисления по остальным основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточной стоимости.

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи с использованием ставки амортизации, рассчитанной на основе общей величины доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами оценки «Системы управления запасами и ресурсами углеводородов» (PRMS), подготовленной Комитетом по оценке запасов нефти и газа Общества инженеров-нефтяников (SPE), используя Вариант постоянных цен. Группа проводит оценку коммерческих запасов на основе информации, подготовленной специалистами, обладающими соответствующей квалификацией в области подготовки геологических и технических данных о размере, глубине залегания, структуре и качестве углеводородных пластов, подходящих методах разработки и коэффициентах нефтеотдачи. Коммерческие запасы определены на основе оценки общих геологических запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье.

По мере изменения экономических прогнозов, а также по мере получения дополнительной геологической информации в ходе разработки месторождений, оценка величины извлекаемых запасов может меняться. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы, а именно:

- Балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, и основных средств, связанных с добычей нефти и газа, может измениться в результате переоценки величины будущих денежных потоков;
- Расходы на амортизацию, отражаемые в составе прибыли и убытков, могут измениться в результате изменения ставки амортизации, рассчитанной пропорционально объему добычи, или в результате изменения срока полезного использования амортизируемых активов;
- Величина обязательств по восстановлению окружающей среды может измениться, в результате влияния изменений в оценке запасов на предполагаемые сроки осуществления мероприятий по восстановлению окружающей среды и связанных с ними расходов;
- Признание и оценка отложенных налоговых активов может измениться в результате изменений в оценках возможности использования данных активов.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа

При применении учетной политики Группы в отношении учета затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, требуется использование допущений в отношении вероятности получения экономических выгод от будущей разработки или реализации данных месторождений, а также в отношении того достигли ли геологоразведочные мероприятия такой стадии, на которой возможно с достаточной степенью уверенности оценить наличие на месторождении коммерческих запасов. В процессе применения политики по капитализации затрат, руководство проводит ряд оценок и предположений в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, в отношении установления экономической целесообразности начала промышленной эксплуатации месторождений. Подобные оценки и допущения могут изменяться по мере появления новой информации. В случае, если после того как затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, были капитализованы, появляется информация о том, что возмещение данных затрат маловероятно, соответствующая сумма ранее капитализованных затрат отражается в составе прибыли и убытков в том отчетном периоде, в котором данная информация стала доступна.

Обесценение активов

На конец каждого отчетного периода балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения активов. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета ценности использования актива. При определении ценности использования актива, оценка будущих денежных потоков производится на основании наиболее поздних данных, которые содержатся в бюджетах отдельных бизнес единиц, генерирующих денежные потоки.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования запасов нефти и газа и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки резерва по сомнительным долгам могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Резервы по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям

Группа начисляет резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям. Оценка чистой цены возможной реализации производится на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товарно-материальных запасов, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, действующую по состоянию на конец отчетного периода. Корректировки резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям могут происходить вследствие изменения спроса и предложения на продукцию, а также изменения закупочных цен и цен реализации отдельных видов продукции.

Обязательства, связанные с судебными разбирательствами

Судебные разбирательства в отношении Группы, касающиеся широкого спектра вопросов, находятся на рассмотрении в судах. Периодически статус каждого значительного разбирательства пересматривается для оценки потенциального финансового риска для Группы. Группа признает резервы в отношении незакрытых разбирательств, когда существует высокая вероятность неблагоприятного исхода и когда сумма убытка может быть достоверно определена. В связи с присущей неопределенностью результата разбирательств, окончательные убытки или фактическая стоимость урегулирования могут существенно отличаться от предварительных оценок. Резерв основывается на наиболее полной информации, доступной в конкретный момент времени. Как только появляется дополнительная информация, потенциальное обязательство, относящееся к искам и судебным разбирательствам, пересматривается и, при необходимости, оценка корректируется. Такой пересмотр в оценках может оказать существенное влияние на будущие результаты Группы.

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогам в периоде, в котором она будет выявлена.

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ, ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ ГРУППЫ

Приобретения компаний

В рамках реализации стратегии развития розничного бизнеса Группа приобрела контрольные доли владения в компаниях, осуществляющих продажу нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций и нефтебаз.

В 2012 году Группа приобрела дочерние предприятия, относящиеся к сегментам «Сбыт» и «Добыча», за денежное вознаграждение в размере 846 млн. руб. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов приблизительно равна стоимости приобретения.

ОАО «Оренбургнефтепродукт»

В апреле 2011 года Группа приобрела у ОАО «Русснефть» 94% акций Оренбургнефтепродукт за денежное вознаграждение в размере 3,393 млн. рублей. Оренбургнефтепродукт осуществляет продажу нефтепродуктов в Оренбургской области через сеть 95 автозаправочных станций и 16 нефтебаз.

Справедливая стоимость активов и обязательств Оренбургнефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	3,370
Запасы	500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	177
Авансы выданные и расходы будущих периодов	366
Денежные средства и их эквиваленты	248
	4,661
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(577)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(504)
	(1,081)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	3,580
Неконтролирующие доли владения, оцененные по справедливой стоимости	(187)
Стоимость приобретения	3,393
Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	-
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	
Денежное вознаграждение	3,393
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(248)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	3,145

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Оренбургнефтепродукт за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 10,141 млн. рублей, 153 млн. рублей и 117 млн. рублей, соответственно.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как Оренбургнефтепродукт до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

ООО «БН-Нефтепродукт»

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 3,699 млн. рублей. ОАО «Аспэк» – управляющая компания Группы «Аспэк» (далее «Аспэк»), занимающейся оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами, строительством и розничной продажей автомобилей. Автозаправочные станции и хранилища нефтепродуктов Аспэк расположены на территории Российской Федерации с центральным офисом в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в размере 505 млн. рублей.

В июле 2011 года ООО «Аспэк», управляющая компания Группы «Аспэк», была разделена на два предприятия: ООО «БН-Нефтепродукт» и ООО «Аспэк». В результате разделения Группа обменяла 49.99% доли в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукте, который объединил в себе деятельность Аспэк по оптовой и розничной продаже нефтепродуктов. Производственная база предприятия включает в себя 50 автозаправочных станций и 4 нефтебазы.

Переоценка до справедливой стоимости 49.99% доли в ООО «Аспэк», ранее принадлежащей Группе, привела к убытку в размере 464 млн. рублей, признанному в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость активов и обязательств БН-Нефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	2,521
Запасы	1,951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	336
Денежные средства и их эквиваленты	155
Прочие активы	346
	5,309
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(347)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,110)
	(2,457)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	2,852
Справедливая стоимость принадлежащей ранее доли в зависимой компании	2,852
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов	-
Поступление денежных средств в связи с приобретением	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	155
Итого поступление денежных средств в связи с приобретением	155

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль БН-Нефтепродукта за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 36,419 млн. рублей, 918 млн. рублей и 726 млн. рублей, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка Группы составила бы 489,460 млн. рублей, чистая прибыль за период – 53,341 млн. рублей.

ООО «ГП «СКОН»

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в ООО «ГП «СКОН» (далее «СКОН») за денежное вознаграждение в размере 1,202 млн. рублей. СКОН осуществляет продажу нефтепродуктов в Свердловской области через сеть 25 автозаправочных станций и нефтебазу. В результате приобретения Группа признала превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над уплаченным вознаграждением в размере 120 млн. рублей в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

В результате данного приобретения Группа консолидировала основные средства в сумме 1,459 млн. рублей и относящееся к данным основным средствам отложенное налоговое обязательство в размере 138 млн. рублей.

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль СКОН с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили ноль рублей.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как СКОН до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ОАО «Система-Инвест»

9 апреля 2010 года Группа приобрела у третьей стороны 25% акций ОАО «Система-Инвест» (далее «Система-Инвест») за денежное вознаграждение в размере 5,939 млн. рублей.

В результате этого приобретения, структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	<u>Доля владения</u>
Система	65%
Башнефть	25%
Третья сторона	10%
Итого	100%

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем Системы и которому принадлежат доли владения в Компании и ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез»). До реорганизации Группы Системе-Инвест принадлежали доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие, используемое для проведения операций между Группой Башнефть, Системой и третьими сторонами, а также для аккумулирования неконтролирующих долей владения Компании и Уфаоргсинтеза. Система-Инвест по существу не проводит самостоятельных транзакций. Система-Инвест владеет собственными акциями Компании, долями в дочерних компаниях Группы, а также учитывает займы, полученные от Группы и выданные Системе. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. Группа применяет специальный подход, который предполагает «сквозной» учет активов, обязательств, капитала, выручки и расходов Системы-Инвест в своей доле. Доля владения Компании в собственных акциях была учтена как собственные акции, выкупленные у акционеров, а увеличение доли Компании в дочерних предприятиях было учтено как увеличение Компанией своей доли владения в дочерних предприятиях.

Доля Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест на дату приобретения составляла 18,243 млн. рублей. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 7,848 млн. рублей и 4,471 млн. рублей, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 8,136 млн. рублей.

3 декабря 2010 года Система-Инвест приобрела у третьей стороны 10% собственных акций за денежное вознаграждение в размере 3,762 млн. рублей. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 25% до 27.78% и доля Системы выросла до 72.22%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах Системы-Инвест над долей Группы в стоимости приобретения Системой-Инвест собственных акций была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 590 млн. рублей и 343 млн. рублей, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 922 млн. рублей.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2010 года представлен следующим образом:

	<u>1 января 2010 года</u>	<u>Собственные акции, выкупленные 9 апреля 2010 года</u>	<u>Собственные акции, выкупленные 3 декабря 2010 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Стоимость	-	14,294	1,588	15,882
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	-	(7,848)	(590)	(8,438)
Итого	-	6,446	998	7,444

В мае 2011 года Система-Инвест осуществила дополнительный выпуск 28,488 акций, представляющих 28.49% собственных акций, и обменяла их на 48.22% акций Башкирэнерго, принадлежавших Башнефти, Уфанефтехиму, Новойлу и Уфимскому нефтеперерабатывающему заводу. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 27.78% до 49.41%. Превышение доли Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест над долей Группы в выбывших чистых активах Башкирэнерго было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в размере 5,797 млн. рублей и 1,122 млн. рублей, соответственно. Данная операция привела к уменьшению неконтролирующих долей владения на 41,062 млн. рублей.

В результате этой операции структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	<u>Доля владения</u>
Система	50.59%
Башнефть	26.73%
Уфанефтехим	8.12%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	7.28%
Новойл	7.28%
Итого	100.00%

В результате этой операции Группа потеряла контроль над Башкирэнерго. Эффективная доля Группы в Башкирэнерго через инвестиции в Систему-Инвест составила 23.62% и была отражена в составе инвестиций, предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2011 года представлен следующим образом:

	<u>1 января 2011 года</u>	<u>Собственные акции, выкупленные 5 мая 2011 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Стоимость	15,882	5,797	21,679
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	(8,438)	-	(8,438)
Итого	7,444	5,797	13,241

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Увеличение доли владения Группы в Компании и в ее дочерних предприятиях в результате приобретения акций Системы-Инвест представлено далее:

	Эффективная доля, приобретенная 9 апреля 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 3 декабря 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 5 мая 2011 года	Итого
Башнефть (собственные акции, выкупленные у акционеров)	5.19%	0.58%	4.52%	10.29%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	5.62%	0.62%	3.13%	9.37%
Новойл	6.40%	0.71%	3.56%	10.67%
Уфанефтехим	4.55%	0.51%	2.53%	7.59%
Уфаоргсинтез	5.38%	0.60%	3.03%	9.01%
Башкирнефтепродукт	4.30%	0.48%	2.42%	7.20%
Башкирэнерго ¹	1.99%	0.22%	Не применимо в связи с выбытием	Не применимо в связи с выбытием

1 октября 2012 года Группа завершила все этапы Реорганизации, о которой написано далее. В результате Реорганизации Группы, состав акционеров Системы-Инвест изменился следующим образом:

	Доля владения
Система	50.59%
Башнефть	49.41%
Итого	100.00%

Изменение доли владения в дочерних предприятиях в 2010 году

В июне 2010 года Группа приобрела дополнительные доли в своих дочерних предприятиях: 7.7% акций Уфанефтехима, 0.2% акций Новойла, 0.7% акций Уфимского нефтеперерабатывающего завода, 5.0% акций Уфаоргсинтеза и 0.8% акций Башкирнефтепродукта за суммарное денежное вознаграждение в размере 4,040 млн. рублей. В результате этих приобретений эффективная доля владения Группы в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго») увеличилась на 1.5%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения в размере 1,519 млн. рублей было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение нераспределенной прибыли. Соответствующее снижение доли в чистых активах, принадлежащих неконтролирующим долям владения, составило 5,559 млн. рублей.

Реорганизация Группы

27 апреля 2012 года состоялось Внеочередное общее собрание акционеров Компании, на котором было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней следующих дочерних предприятий: УНПЗ, Новойл, Уфанефтехим, Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт.

В соответствии с законодательством Российской Федерации реорганизуемые предприятия объявили обязательный выкуп собственных акций, который был завершен в июне 2012 года. В результате выкупа акций Группа приобрела собственные акции Компании на сумму 11,070 млн. рублей, а также акции дочерних предприятий на сумму 7,964 млн. рублей, что привело к снижению неконтролирующих долей владения в размере 12,216 млн. рублей. Разница между выплаченной суммой и уменьшением неконтролирующих долей была отражена как увеличение нераспределенной прибыли.

28 сентября 2012 года АФК «Система» приобрела привилегированные акции Уфанефтехима, Новойла и УНПЗ у Группы за суммарное денежное вознаграждение в размере 1,917 млн. рублей. В результате данной операции Группа признала увеличение неконтролирующих долей владения в размере 3,472 млн. рублей и уменьшение добавочного капитала в размере 1,554 млн. рублей.

¹ Компания контролировала Башкирэнерго посредством контроля над УНПЗ, Новойлом и Уфанефтехимом.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

1 октября 2012 года Группа завершила реорганизацию, в результате акции УНПЗ, Новойла, Уфанефтехима и Башкирнефтепродукта, которыми владела Система-Инвест, были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 19). В результате Группа признала уменьшение неконтролирующих долей владения и увеличение акций, выкупленных у акционеров, в составе добавочного и уставного капиталов. Доля владения Системы-Инвест в Группе увеличилась до 25.24%. Акции УНПЗ, Новойла, Уфанефтехима, Башкирнефтепродукта и Оренбургнефтепродукта, принадлежавшие другим акционерам, также были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 19), в результате чего неконтролирующие доли владения в этих дочерних обществах были списаны в состав добавочного и уставного капиталов.

Результат Реорганизации Группы представлен в следующей таблице:

	1 октября 2012 года
Снижение неконтролирующих долей владения	36,657
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	12,186
Увеличение уставного капитала в результате дополнительной эмиссии акций	(249)
Увеличение добавочного капитала	48,594

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Совет Директоров является органом, принимающим ключевые операционные и финансовые решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой Советом Директоров для целей распределения активов и оценки результатов деятельности.

Совет Директоров рассматривает операционные и финансовые результаты деятельности Группы для каждого этапа процесса производства и сбыта продукции. Таким образом, отчетные сегменты Группы в соответствии с требованиями МСФО 8 представлены в следующем виде:

- «Добыча»: добывающий сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой, производством и оптовой продажей сырой нефти и нефтепродуктов на экспорт и на внутренний рынок;
- «Переработка»: сегмент «Переработка» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися переработкой сырой нефти и прочих углеводородов; и
- «Сбыт»: сегмент «Сбыт» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися оптовой и розничной реализацией нефтепродуктов на внутреннем рынке.

В течение 2012 года операционное и финансовое управление Уфаоргсинтезом было передано ОАО «Объединенная нефтехимическая компания», дочернему предприятию Компании. В результате, информация о результатах деятельности Уфаоргсинтеза не включается в отчеты, представляемые Совету Директоров, и отражается в составе «Реконсиляции» в таблицах, представленных ниже.

Операции дочерних предприятий и бизнес-единиц Компании, задействованных в производстве электрической и тепловой энергии, были прекращены в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года (Примечание 18). Сегментная информация, представленная ниже, не включает информацию о прекращенной деятельности.

Отчетные сегменты «Добыча», «Переработка» и «Сбыт» высоко интегрированы. До реорганизации Группы (Примечание 4) услуги по переработке составляли межсегментный доход в сегменте «Переработка», передача нефтепродуктов сегменту «Сбыт» составляла межсегментный доход в сегменте «Добыча». В результате реорганизации УНПЗ, Новойл и Уфанефтехим, включенные в сегмент «Переработка», а также Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт, включенные в сегмент «Сбыт», были присоединены к ОАО АНК «Башнефть». С даты реорганизации сегмент «Переработка» оказывает услуги сегменту «Добыча» по себестоимости и практически не имеет внешних доходов. В свою очередь, нефтепродукты от сегмента «Добыча» передаются по себестоимости Башкирнефтепродукту и Оренбургнефтепродукту. До реорганизации внутрисегментное ценообразование основывалось на рыночных условиях.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегментов «Добыча» и «Сбыт» лежит OIBDA¹, так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли. Для оценки результатов деятельности сегмента «Переработка» используется величина расходов данного сегмента.

Учетная политика отчетных сегментов не отличается от учетной политики Группы, описанной в Примечании 2.

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Всего отчетные сегменты</u>	<u>Реконси- ляция</u>	<u>Исклю- чения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	382,513	732	136,898	520,143	12,359	-	532,502
Межсегментная выручка	121,664	35,737	3,012	160,413	4,918	(165,331)	-
Расходы по внешним контрагентам	(402,331)	(23,328)	(19,386)	(445,045)	(7,144)	-	(452,189)
Межсегментные расходы	(42,120)	(6,321)	(109,350)	(157,791)	(7,540)	165,331	-
OIBDA Сегмента	67,581	14,730	12,336	94,647	4,043	-	98,690
Амортизация	(7,855)	(7,910)	(1,162)	(16,927)	(1,450)	-	(18,377)
Финансовые доходы	4,108	306	237	4,651	157	-	4,808
Финансовые расходы	(11,836)	(37)	(7)	(11,880)	(3)	-	(11,883)
Прибыль до налогообложения	51,969	7,116	11,273	70,358	2,626	-	72,984
Расходы по налогу на прибыль							(16,414)
Прибыль за год							56,570

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Всего отчетные сегменты</u>	<u>Реконси- ляция</u>	<u>Исклю- чения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	408,692	776	76,431	485,899	429	-	486,328
Межсегментная выручка	69,425	36,681	4,535	110,641	8,750	(119,391)	-
Расходы по внешним контрагентам	(357,432)	(33,440)	(12,556)	(403,428)	(7,152)	-	(410,580)
Межсегментные расходы	(48,648)	(1,559)	(67,280)	(117,487)	(1,904)	119,391	-
OIBDA Сегмента	79,107	11,270	1,895	92,272	1,573	-	93,845
Амортизация	(7,070)	(8,812)	(765)	(16,647)	(1,450)	-	(18,097)
Финансовые доходы	1,333	688	104	2,125	54	-	2,179
Финансовые расходы	(14,846)	(73)	(5)	(14,924)	(2)	-	(14,926)
Прибыль до налогообложения	60,372	3,060	1,229	64,661	172	-	64,833
Расходы по налогу на прибыль							(15,087)
Прибыль за год							49,746

¹ Показатель OIBDA рассчитывается путем сложения Прибыли от операционной деятельности и Амортизации

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Пере- работка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Всего отчетные сегменты</u>	<u>Реконси- ляция</u>	<u>Исклю- чения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	331,986	589	22,553	355,128	395	-	355,523
Межсегментная выручка	19,649	36,664	2,478	58,791	7,802	(66,593)	-
Расходы по внешним контрагентам	(244,447)	(31,140)	(8,171)	(283,758)	(7,398)		(291,156)
Межсегментные расходы	(46,718)	(1,015)	(17,734)	(65,467)	(1,126)	66,593	-
OIBDA Сегмента	65,967	15,451	(323)	81,095	1,396		82,491
Амортизация	(5,497)	(10,353)	(551)	(16,401)	(1,723)	-	(18,124)
Финансовые доходы	1,278	585	132	1,995	46	-	2,041
Финансовые расходы	(10,636)	(166)	(2)	(10,804)	(2)	-	(10,806)
Прибыль до налогообложения	52,162	5,513	(744)	56,931	(283)	-	56,648
Расходы по налогу на прибыль							(12,927)
Прибыль за год							43,721

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации. Руководство Группы решило не представлять отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих внеоборотных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Российской Федерации, является незначительной.

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Дальнее зарубежье	254,347	239,415	161,235
Российская Федерация	229,434	207,720	172,228
Страны СНГ	48,721	39,193	22,060
Итого	532,502	486,328	355,523

Доля каждого из следующих контрагентов сегмента «Добыча» составляет более чем 10% выручки Группы:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	
	<u>Выручка</u>	<u>% от выручки</u>
Крупнейший контрагент 1	66,576	13%
Крупнейший контрагент 2	54,986	10%

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	
	<u>Выручка</u>	<u>% от выручки</u>
Крупнейший контрагент	82,695	17%

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>	
	<u>Выручка</u>	<u>% от выручки</u>
Крупнейший контрагент 1	49,615	14%
Крупнейший контрагент 2	46,228	13%

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Нефтепродукты	406,428	382,199	284,346
Сырая нефть	113,043	92,348	60,581
Прочая выручка	13,031	11,781	10,596
Итого	532,502	486,328	355,523

7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	27,130	24,944	25,836
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 8)	5,162	4,795	3,655
Прочие социальные взносы (Примечание 8)	1,776	1,475	1,096
Долевая компенсационная программа (Примечание 21)	1,091	689	395
Прочие вознаграждения сотрудникам	405	175	221
Итого	35,564	32,078	31,203

8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на добычу полезных ископаемых	57,183	51,508	33,636
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	5,162	4,795	3,655
Прочие социальные взносы	1,776	1,475	1,096
Налог на имущество	1,700	1,688	1,751
Прочие налоги	888	836	780
Итого	66,709	60,302	40,918

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Финансовые доходы			
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	2,735	478	957
Проценты, начисленные по займам, вексям и облигациям	2,073	1,212	1,084
Дивиденды	-	489	-
Итого	4,808	2,179	2,041
Финансовые расходы			
Проценты, начисленные по кредитам и займам	10,943	12,090	9,914
Амортизация дисконта	902	873	863
Прочие процентные расходы	38	38	29
Премия по выкупленным облигациям (Примечание 20)	-	1,925	-
Итого	11,883	14,926	10,806

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на прибыль текущего года	14,668	13,793	10,507
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(1,551)	268	563
Текущий налог на прибыль	13,117	14,061	11,070
Расходы по отложенному налогу на прибыль	3,297	1,026	1,857
Расходы по налогу на прибыль	16,414	15,087	12,927

Сумма налога на прибыль, рассчитанная исходя из действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль и суммы прибыли до налогообложения, отличается от суммы налога на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе вследствие следующих факторов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль до налогообложения	72,984	64,833	56,648
Налог на прибыль по ставке 20%	14,597	12,967	11,330
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	-	706	-
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	1,822	1,146	1,034
Временные разницы, признанные в результате корректировок налога на прибыль прошлых лет	1,546	-	-
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(1,551)	268	563
Расходы по налогу на прибыль	16,414	15,087	12,927

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблицах ниже представлено движение отложенных налоговых (активов) и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Передача лицензии на место- рождение им. Р.Требса и А. Титова	Прочее, не отраженное в составе прибылей и убытков	31 декабря 2012 года
Основные средства	29,796	983	3,698	87	34,564
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	3,294	368	-	-	3,662
Запасы	(442)	(19)	-	-	(461)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,360	(167)	-	(8)	1,185
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,945)	830	-	-	(1,115)
Резервы	(685)	612	-	-	(73)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(868)	641	-	-	(227)
Прочее	(23)	49	-	-	26
Итого	30,487	3,297	3,698	79	37,561

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобре- тение дочерних предприятий	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря 2011 года
Основные средства	32,225	2,288	1,062	(5,779)	29,796
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	2,817	439	-	38	3,294
Запасы	275	(780)	-	63	(442)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	747	246	-	367	1,360
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,449)	(496)	-	-	(1,945)
Резервы	(449)	(294)	-	58	(685)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(378)	(490)	-	-	(868)
Прочее	(298)	118	-	157	(23)
Итого	33,490	1,031	1,062	(5,096)	30,487

	1 января 2010 года	Отражено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2010 года
Основные средства	34,047	(1,822)	32,225
Инвестиции в зависимые компании	(82)	2,899	2,817
Запасы	(211)	486	275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(12)	759	747
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,388)	(61)	(1,449)
Резервы	(25)	(424)	(449)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(257)	(121)	(378)
Прочее	(298)	-	(298)
Итого	31,774	1,716	33,490

По состоянию на 31 декабря 2012 года отложенные налоговые активы в размере 225 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 240 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 211 млн. рублей) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для использования данных налоговых активов.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Пере- работка	Сбыт	Основные средства, связанные с электро- энергетикой	Итого
Стоимость приобретения / условная первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2010 года	110,193	145,724	11,839	50,874	318,630
Строительство и приобретения	9,017	4,218	145	4,030	17,410
Выбытия	(732)	(1,507)	(47)	(405)	(2,691)
Остаток на 31 декабря 2010 года	118,478	148,435	11,937	54,499	333,349
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	7,350	-	7,350
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(54,841)	(54,841)
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(20,384)	-	-	-	(20,384)
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(79)	(91)	-	-	(170)
Строительство и приобретения	34,595	9,416	410	342	44,763
Выбытия	(2,560)	(762)	(71)	-	(3,393)
Остаток на 31 декабря 2011 года	130,050	156,998	19,626	-	306,674
Приобретение дочерних предприятий	352	-	636	-	988
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490	-	-	-	18,490
Выбытие дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(109)	(10)	-	-	(119)
Строительство и приобретения	15,546	14,419	710	-	30,675
Выбытия	(782)	(1,870)	(193)	-	(2,845)
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 25)	-	(1,877)	(207)	-	(2,084)
Остаток на 31 декабря 2012 года	163,547	167,660	20,572	-	351,779
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2010 года	(5,221)	(10,988)	(636)	(3,354)	(20,199)
Амортизационные отчисления	(5,719)	(12,054)	(657)	(3,497)	(21,927)
Выбытия	93	279	7	27	406
Обесценение	(354)	(78)	(77)	-	(509)
Остаток на 31 декабря 2010 года	(11,201)	(22,841)	(1,363)	(6,824)	(42,229)
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	7,958	7,958
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	29	59	-	-	88
Амортизационные отчисления	(6,981)	(10,230)	(790)	(1,134)	(19,135)
Выбытия	101	205	11	-	317
(Обесценение)/ Восстановление обесценения	120	20	(56)	-	84
Остаток на 31 декабря 2011 года	(17,932)	(32,787)	(2,198)	-	(52,917)
Выбытие дочерних предприятий и предприятий специального назначения	37	4	-	-	41
Амортизационные отчисления	(7,811)	(9,401)	(1,205)	-	(18,417)
Выбытия	102	501	31	-	634
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 25)	-	415	31	-	446
Обесценение	(1,144)	(2,352)	(921)	-	(4,417)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(26,748)	(43,620)	(4,262)	-	(74,630)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2010 года	104,972	134,736	11,203	47,520	298,431
На 31 декабря 2010 года	107,277	125,594	10,574	47,675	291,120
На 31 декабря 2011 года	112,118	124,211	17,428	-	253,757
На 31 декабря 2012 года	136,799	124,040	16,310	-	277,149

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

На 31 декабря 2012 года основные средства с остаточной стоимостью ноль рублей (31 декабря 2011 года: 6,142 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 6,517 млн. рублей) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

В течение 2012 года в результате сложившихся неблагоприятных рыночных условий (снижения цен на определенные виды продуктов нефтехимии) Группа провела анализ возмещаемой стоимости активов, используемых при производстве указанной продукции. Данный анализ привел к признанию убытка от обесценения в размере 2,094 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования. Ставка дисконтирования при оценке ценности использования составила 15,0% в год. В 2011 и 2010 годах тест на обесценение активов не проводился, т.к. отсутствовали признаки обесценения.

Также, в течение 2012 года Группа провела оценку возмещаемой стоимости некоторых активов. В результате данного анализа был выявлен убыток от обесценения в размере 2,323 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто.

Геологоразведочные активы

Ниже представлена информация об изменении величины капитализированных геологоразведочных активов, включенных в основные средства, связанные с добычей нефти и газа:

Остаток на 1 января 2010 года	5
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	25
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13)
Остаток на 31 декабря 2010 года	17
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	18,490
Капитализированные затраты	2
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13)
Передано в качестве вклада в совместную деятельность (Примечание 12)	(18,490)
Остаток на 31 декабря 2011 года	6
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	4,514
Капитализированные затраты	789
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(4)
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490
Остаток на 31 декабря 2012 года	23,795

В 2012 году Группа была признана победителем аукциона на право приобретения лицензий на разработку Янгарейского и Сибриягинского участков недр в Ненецком автономном округе. Общая стоимость приобретенных лицензий составила 4,514 млн. рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала расходы на геологоразведку в размере 332 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: 467 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года: 281 млн. рублей).

Платежи за приобретение геологоразведочных активов, осуществленные в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, включены в приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств в размере 5,303 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 301 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 18,216 млн. рублей, включая авансовые платежи за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова в размере 18,191 млн. рублей, которые представлены отдельно в консолидированном отчете о движении денежных средств).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Резерв по восстановлению окружающей среды

Остаток на 1 января 2010 года	6,975
Амортизация дисконта	863
Увеличение обязательств	89
Изменения в оценке существующих обязательств	(868)
Выбытие основных средств	(7)
Остаток на 31 декабря 2010 года	7,052
Амортизация дисконта	873
Увеличение обязательств	38
Изменения в оценке существующих обязательств	1,980
Выбытие основных средств	(436)
Остаток на 31 декабря 2011 года	9,507
Амортизация дисконта	902
Увеличение обязательств	14
Изменения в оценке существующих обязательств	(2,643)
Выбытие основных средств	(93)
Остаток на 31 декабря 2012 года	7,687

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части резерва по восстановлению окружающей среды:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть (включена в состав Резервов)	604	-	424
Долгосрочная часть	7,083	9,507	6,628

Обязательства Группы преимущественно относятся к консервации и ликвидации нефтяных скважин, трубопроводов и прочих объектов нефтегазовой инфраструктуры, а также восстановлению окружающей среды. Ключевые допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Ставка дисконтирования	10.29%	9.49%	12.38%
Уровень инфляции	2.02%-7.42%	2.55%-10.09%	2.25%-10.81%

Руководство Группы оценило предполагаемые затраты исходя из стоимости проведения работ и материалов, доступных на каждую отчетную дату.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		Год, закончившийся 31 декабря 2011 года		Год, закон- чившийся 31 декабря 2010 года
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании
Остаток на начало года	19,222	16,310	20,327	-	-
Приобретение совместной деятельности (Примечание 25)	-	1,620	-	-	-
Нереализованный доход от продажи основных средств в совместную деятельность (Примечание 25)	-	(343)	-	-	-
Приобретение зависимой компании	-	-	-	-	3,699
Реклассификация из инвестиций, имеющих в наличии для продажи (Белкамнефть)	-	-	-	-	16,037
Выбытие Аспэка	-	-	(3,316)	-	-
Выбыло совместной деятельности (Примечание 25)	-	(1,429)	-	-	-
Дополнительные вложения в совместную деятельность	-	3,122	-	5,340	-
Учреждение Башнефть- Полюс, совместной деятельности с ОАО «Лукойл»	-	-	-	10,970	-
Уменьшение инвестиции в совместную деятельность в связи с передачей Башнефти лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова	-	(9,522)	-	-	-
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,988	(2,349)	2,211	-	1,096
Обесценение	-	-	-	-	(505)
Остаток на конец года	21,210	7,409	19,222	16,310	20,327

Совместная деятельность

27 декабря 2011 года Группа заключила соглашение с ОАО «Лукойл» в отношении разработки месторождения им. Р. Требса и А. Титова, в рамках которого Группа продала ОАО «Лукойл» 25.1% долю в ООО «Башнефть-Полюс» (далее «Башнефть-Полюс»), 100% дочерней компании, за денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

В рамках организации совместной деятельности Группа реализовала геологоразведочные активы Башнефть-Полюсу за денежное вознаграждение в размере 1,874 млн. рублей, равное остаточной стоимости данных активов.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Также, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 5,340 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.25%, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, т.к., в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс.

На дату реклассификации инвестиции стоимость оставшейся у Группы доли владения приблизительно равна справедливой стоимости.

На дату заключения соглашения о продаже 25.1% доли в Башнефть-Полюс компании ОАО «Лукойл» балансовая стоимость активов и обязательств Башнефть-Полюс составляла:

	<u>27 декабря 2011 года</u>
АКТИВЫ	
Геологоразведочные активы	1,894
Лицензия на месторождение им. Р. Требса и А. Титова	18,490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	586
Денежные средства и их эквиваленты	3,435
	<u>24,405</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(3,698)
Займы	(5,340)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(721)
	<u>(9,759)</u>
Стоимость чистых активов на дату утраты контроля	<u><u>14,646</u></u>

Финансовый результат от продажи доли в Башнефть-Полюс представлен ниже:

	<u>27 декабря 2011 года</u>
Полученное вознаграждение	4,768
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(3,676)
Доход от продажи доли владения	<u><u>1,092</u></u>

Данный доход был признан в составе прочих операционных расходов, нетто в консолидированном отчете о совокупном доходе. Одновременно Группа признала расход по налогу на прибыль в размере 951 млн. рублей в отношении данной операции.

В таблице ниже представлена сверка балансовой стоимости «Башнефть-Полюс» до выбытия и балансовой стоимости оставшейся у Группы доли владения в компании, учтенной по методу долевого участия:

	<u>27 декабря 2011 года</u>
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	14,646
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(3,676)
Балансовая стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	<u><u>10,970</u></u>

В 2012 году Группа выдала дополнительный займ Башнефть-Полюс в размере 3,122 млн. рублей, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, т.к., в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В 4 квартале 2012 года процентная ставка по займу была снижена до 8.00%.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

18 мая 2012 года в исполнение решения Федерального агентства по недропользованию, лицензия на месторождения им. Р. Требса и А. Титова была возвращена Компании. Лицензия с балансовой стоимостью 18,490 млн. рублей была учтена Группой в составе основных средств с соответствующим уменьшением инвестиции в Башнефть-Полюс. Денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей, полученное Группой от ОАО «Лукойл» за 25.1% долю владения в Башнефть-Полюсе, было признано в составе прочих долгосрочных обязательств в качестве условного обязательства с неопределенной датой погашения, равного сумме первоначальной инвестиции ОАО «Лукойл», до момента согласования плана дальнейшей совместной разработки месторождения между Группой и ОАО «Лукойл».

По состоянию на 31 декабря 2012 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составила 950 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 470 млн. рублей).

Ниже представлена общая финансовая информация о совместной деятельности в доле Группы:

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Внеоборотные активы	1,876	16,695
Оборотные активы	6,128	1,520
Долгосрочные обязательства	(8,489)	(6,778)
Краткосрочные обязательства	(2,097)	(467)
Доля Группы в чистых активах совместной деятельности	<u>(2,582)</u>	<u>10,970</u>

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>
Итого выручка	6,045
Итого убыток за год	(3,035)
Доля Группы в убытке совместной деятельности	<u>(2,349)</u>

Зависимые компании

Группа владеет 38.5% акций ОАО «Белкамнефть» (далее «Белкамнефть»), компании, осуществляющей добычу сырой нефти. На 31 декабря 2009 года инвестиции Группы в 38.5% акций Белкамнефти были классифицированы как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, так как Группа не имела возможности оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность компании. 23 апреля 2010 года Система приобрела 49% акций ОАО «Русснефть» (материнская компания Белкамнефти). В результате этой операции Группа получила возможность оказывать значительное влияние на Белкамнефть, и инвестиция в Белкамнефть была реклассифицирована из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании. Сумма превышения справедливой стоимости инвестиции над балансовой стоимостью в размере 14,041 млн. рублей была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе как прибыль от реклассификации инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании.

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 3,699 млн. рублей. ОАО «Аспэк» является управляющей компанией Группы «Аспэк» («Аспэк»), занимающейся розничной и оптовой продажей нефтепродуктов, строительством и розничной продажей автомобилей. Заправочные станции и нефтебазы Аспэка расположены на территории Российской Федерации, а управляющая компания находится в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в сумме 505 млн. рублей. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации Аспэк, Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Ниже представлена общая финансовая информация о зависимых компаниях:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Всего активы	86,053	82,212	88,490
Всего обязательства	(13,090)	(14,327)	(17,278)
Чистые активы	72,963	67,885	71,212
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	28,091	26,136	28,125
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Всего выручка	23,023	41,782	45,974
Всего прибыль за год	5,191	5,831	4,199
Доля Группы в прибыли зависимых компаний	1,988	2,211	1,096

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Долгосрочные инвестиции			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	20,912	4,978	6,600
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи	7,406	-	-
Депозиты	1,000	3	-
Прочие финансовые активы	-		6
Итого	29,318	4,981	6,606
Краткосрочные инвестиции			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	14,491	21,504	20,246
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	12,812	-
Депозиты	4,136	129	342
Прочие финансовые активы	8	101	4
Итого	18,635	34,546	20,592

Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой займы выданные и векселя с годовой процентной ставкой от 5% до 7.75%.

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой инвестиции в корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, с годовой процентной ставкой 6.0% и датой погашения в мае 2015 года. В 2012 году Группа реализовала часть данных облигаций в размере 2,814 млн. рублей, а оставшуюся часть реклассифицировала в краткосрочные займы выданные, т.к. имеет намерение продать данные активы в течение следующих 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой 5% и сроком погашения в 2012 году.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой от 3,5% до 8,5% (31 декабря 2011: от 3,5% до 8,3%, 31 декабря 2010: от 3,5% до 8,3%) и беспроцентными векселями ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», принадлежащими Системе-Инвест.

Инвестиции, предназначенные для продажи и имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 года были представлены инвестицией Группы в Башкирэнерго, признанной в результате «сквозного» метода учета инвестиции в Систему-Инвест, предполагающего признание доли Группы в активах и обязательствах Системы-Инвест. Данная инвестиция, предназначенная для продажи, была учтена по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

В 2012 году была проведена реорганизация Башкирэнерго путем разделения на Башэнергоактив, представляющее генерирующую часть бизнеса, и БЭСК, владеющее распределительными сетями. Система-Инвест продала долю в Башэнергоактив ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» увеличив долю в акциях БЭСК. Эффективная доля владения Группы в БЭСК составила 45,7%, при этом конечной контролирующей стороной БЭСК является Система. Руководство Группы полагает, что метод долевого участия не применим для учета данной инвестиции в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК. По мнению руководства Компании принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы. В результате БЭСК отражена как инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, и учтена по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения справедливой стоимости.

Депозиты

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2012 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 6,75% до 8,7% (31 декабря 2011 года: от 3,0% до 8,75%, 31 декабря 2010 года: от 7,5% до 14,5%).

14. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря</u> <u>2012 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2011 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2010 года</u>
Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев			
Катализаторы	2,351	2,006	1,339
Сырье и прочие запасы	-	-	187
Итого	<u>2,351</u>	<u>2,006</u>	<u>1,526</u>
Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев			
Нефтепродукты	12,938	14,646	10,137
Сырая нефть	512	502	228
Сырье и прочие запасы	11,487	9,771	10,222
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачиваемым запасам	(1,098)	(846)	(1,537)
Итого	<u>23,839</u>	<u>24,073</u>	<u>19,050</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов отчетного периода, составила 8,127 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 7,111 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 8,143 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие внеоборотные активы представлены долгосрочной дебиторской задолженностью в размере 1,998 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 105 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 100 млн. рублей), за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 340 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 376 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 709 млн. рублей).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Торговая дебиторская задолженность	19,772	16,260	16,582
Прочая дебиторская задолженность	10,603	2,242	2,204
Итого	30,375	18,502	18,786
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(2,009)	(2,104)	(2,852)
Итого	28,366	16,398	15,934

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы составляет 5-10 дней. В течение данного срока проценты по дебиторской задолженности не начисляются. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Группа использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. По состоянию на 31 декабря 2012 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 75,3% (31 декабря 2011 года: 71,3%; 31 декабря 2010 года: 67,9%). Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Группы внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по торговой и прочей дебиторской задолженности со сроками возникновения более 30 дней, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной на основании прошлого опыта. Резерв по сомнительным долгам регулярно пересматривается, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Непога- шенная задолжен- ность	Резерв под обесцене- ние	Непога- шенная задолжен- ность	Резерв под обесцене- ние	Непога- шенная задолжен- ность	Резерв под обесцене- ние
Непросроченная	27,317	-	14,705	-	13,521	-
Просроченная до 30 дней	69	(2)	447	(5)	769	(17)
Просроченная от 31 до 90 дней	465	(10)	735	(24)	799	(178)
Просроченная от 91 до 180 дней	202	(20)	274	(12)	381	(142)
Просроченная от 181 до 365 дней	262	(48)	276	(123)	824	(746)
Просроченная более 365 дней	2,060	(1,929)	2,065	(1,940)	2,492	(1,769)
Итого	30,375	(2,009)	18,502	(2,104)	18,786	(2,852)

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	2,104	2,852	2,178
Отражено в составе прибылей и убытков	202	1,161	832
Выбыло при выбытии дочерних предприятий и компаний специального назначения	(1)	(1,067)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(296)	(842)	(158)
Остаток на конец года	2,009	2,104	2,852

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 1,290 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 1,331 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 762 млн. рублей). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	11,320	15,195	16,753
Расчетные счета	8,784	13,159	15,763
Итого	20,104	28,354	32,516

По состоянию на 31 декабря 2012 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 2,0% до 7,1% (31 декабря 2011 года: от 0,1% до 8,3%, 31 декабря 2010 года: от 0,5% до 2,7%) и долларах США с годовыми процентными ставками от 0,07% до 1%. Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года высоколиквидные инвестиции представляют собой беспроцентные векселя ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», деноминированные в рублях, на сумму 1,717 млн. рублей, принадлежащие Системе-Инвест. Сроки погашения по данным векселям не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже В+.

18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие Башкирэнерго

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и УНПЗ обменяли принадлежащую им 48,22% долю в Башкирэнерго на 28,49% долю в Системе-Инвест (Примечание 4). В результате данной операции возможность осуществлять контроль над деятельностью Башкирэнерго перешла к Системе, контролирующему акционеру Системы-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестиции Системы-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	30,356	63,306
Производственные и операционные расходы	(22,837)	(50,974)
Амортизация	(1,177)	(3,479)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(921)	(2,915)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(837)	(2,247)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(173)	425
Прибыль от операционной деятельности	4,411	4,116
Финансовые расходы	(28)	(39)
Прибыль до налогообложения	4,383	4,077
Расходы по налогу на прибыль	(837)	(1,286)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3,546	2,791
Принадлежащая:		
Акционерам материнской компании	1,254	1,104
Неконтролирующим долям владения	2,292	1,687
Денежные средства от прекращенной деятельности, нетто		
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,399	5,817
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(996)	(2,989)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(100)	(2,857)
Итого	303	(29)

На дату выбытия активы и обязательства Башкирэнерго были представлены следующим образом:

	5 мая 2011 года
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	885
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,216
Авансы выданные и расходы будущих периодов	419
Прочие налоги к возмещению	2,139
Запасы	1,349
Прочие оборотные активы	164
Внеоборотные активы	
Основные средства	46,883
Авансы на приобретение основных средств	3,926
Прочие внеоборотные активы	270
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,849)
Авансы полученные	(1,369)
Прочие налоговые обязательства	(2,045)
Прочие краткосрочные обязательства	(292)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(1,407)
Прочие долгосрочные обязательства	(896)
Выбывшие чистые активы	53,393

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Результат от выбытия Башкирэнерго

	5 мая 2011 года
Выбывшие чистые активы	(53,393)
Неконтролирующие доли владения	34,663
	(18,730)
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	5,797
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	6,399
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(5,156)
Балансовая стоимость 23.62% доли Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго, учтенная по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимости	12,812
Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли	1,122
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	(885)

Оборот Группы с Башкирэнерго, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении в составе продолжающейся деятельности, представлен ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	374	1,339
Производственные и операционные расходы	(4,987)	(12,498)
Прочие операционные расходы, нетто	(272)	-

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
188,710,587 (31 декабря 2011 и 2010 годов: 170,169,754) обыкновенных акций номиналом 1 рубль	2,076	1,871	1,871
38,673,878 (31 декабря 2011 и 2010 годов: 34,622,686) привилегированных акций номиналом 1 рубль	425	381	381
Итого	2,501	2,252	2,252

В результате реорганизации Группы 1 октября 2012 года (Примечание 4) акции присоединенных компаний были конвертированы в дополнительно выпущенные Компанией 18,540,833 обыкновенных акций и 4,051,192 привилегированных акций.

Номинальная величина уставного капитала Компании была скорректирована на эффект гиперинфляции с даты учреждения до 31 декабря 2002 года.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение периода с мая по июнь 2012 года Группа приобрела собственные акции Компании на общую сумму 11,070 млн. рублей в результате обязательного выкупа акций Компании и дочерних обществ, участвовавших в реорганизации Группы (Примечание 4).

В октябре-ноябре 2012 года Bashneft Middle East Limited, дочерняя компания Башнефти, приобрела 2,596,805 обыкновенных акций и 133,640 привилегированных акций Компании за 4,627 млн. рублей. В результате данной сделки было признано соответствующее количество собственных акций, выкупленных у акционеров.

В ноябре 2012 года Башнефть реализовала АФК «Система» 2,131,226 привилегированных акций за 2,617 млн. рублей. В результате данной сделки был признан убыток в размере 360 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2012 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 36,647,659 (31 декабря 2011: 21,179,317 акций, 31 декабря 2010: 11,817,525 акций), включая 28,354,604 акций, принадлежащих Системе-Инвест (Примечание 4), относящихся к Группе (31 декабря 2011: 21,179,317 акций, 31 декабря 2010: 11,906,397 акций).

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Обыкновенные акции Компании дают право их держателям на один голос (на акцию) на собрании акционеров Компании и право на получение дивидендов, по мере их утверждения.

Привилегированные акции дают право их держателям на получение некумулятивных дивидендов, величина которых утверждается по усмотрению руководства Компании или при объявлении дивидендов по обыкновенным акциям. Привилегированные акции не дают их держателям право голоса на собрании акционеров, в случае, если Компанией были объявлены дивиденды. В случае если дивиденды не были объявлены, привилегированные акции наделяют их владельцев правом голоса, аналогичным правом владельцев обыкновенных акций Компании.

В случае ликвидации Компании держатели привилегированных и обыкновенных акций имеют равное право на остаточную стоимость активов.

29 июня 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 109.65 рублей на одну акцию на общую сумму 22,455 млн. рублей, которые были полностью выплачены в период с 29 июня 2010 года по 31 декабря 2010 года.

17 декабря 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 104.50 рублей на одну акцию на общую сумму 21,401 млн. рублей, 2,223 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2010 года.

29 июня 2011 года Компания объявила дивиденды в размере 131.27 рублей на одну акцию на общую сумму 26,883 млн. рублей, 259 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2011 года.

29 июня 2012 года Компания объявила дивиденды в размере 99 рублей на одну акцию на общую сумму 20,274 млн. рублей, 224 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2012 года.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, скорректированное на количество собственных акций, выкупленных у акционеров. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании в соотношении 1:1 в соответствии с правами, предусмотренными уставом Компании. Собственные акции Компании, признанные в связи с владением Системой-Инвест долей в Группе, вычитались из общего количества акций в обращении при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
	(в миллионах рублей, за исключением информации об акциях)		
Базовое и разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	151,224,401	152,275,527	162,295,807
Базовое и разводненное средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении	32,188,317	34,622,686	34,622,686
Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций в обращении	183,412,718	186,898,213	196,918,493
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	42,947	39,590	34,497
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	9,141	9,002	7,359
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, принадлежащая акционерам Компании	52,088	48,592	41,856
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	-	1,022	910
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	-	232	194
Прибыль за год от прекращенной деятельности, принадлежащая акционерам Компании	-	1,254	1,104
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей на 1 акцию):			
От продолжающейся и прекращенной деятельности	283.99	266.70	218.16
От продолжающейся деятельности	283.99	259.99	212.55

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные обязательства						
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	8.35%	5,266	-	-	12.5%	49,780
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	-	-	9.35%	9,980	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года	9.0%	9,985	-	-	-	-
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor1M + 1.55%	3,022	Libor 1M + 1.55%	7,989	-	-
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	8.0%	121	8.75%	587
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	8.9%-9.53%	59,928	7.75%-8.95%	77,364	11.9%-12.0%	44,654
Итого		78,201		95,454		95,021
Краткосрочные обязательства						
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	12.5%	11,454	-	-
Текущая часть необеспеченных займов с фиксированной ставкой	7.75%	17,483	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	9.35%	9,990	-	-	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor1M+ 1.55%	4,534	Libor 1M + 1.55%	1,610	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	-	-	8.0%	468	8.75%	424
Краткосрочные необеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	-	-	3.6%-7.2%	23,560
Краткосрочные обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	-	-	4.5%-20.0%	242
Итого		32,007		13,532		24,226

Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имели годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производились два раза в год.

В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 рублей за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 1,925 млн. рублей было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. Оставшаяся часть облигаций была отражена в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года, до результатов исполнения их обязательного выкупа в 2012 году.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

В декабре 2012 года Группа осуществила обязательный выкуп 6,220,765 облигаций у держателей, принявших решение предъявить их к выкупу по номинальной стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2016 года для оставшихся облигаций, а также новую процентную ставку, равную 8,35%.

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в декабре 2014 года. С даты выпуска до 6 декабря 2013 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.35%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2013 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

В феврале 2012 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в феврале 2022 года. С даты выпуска до февраля 2015 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.00%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в феврале 2015 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Обеспеченные займы

На 31 декабря 2012 и 2011 годов обеспеченный займ с плавающей процентной ставкой деноминирован в долларах США и подлежит погашению равными долями, с сентября 2012 года по сентябрь 2014 года. Займ обеспечен залогом прав требования на выручку по договорам на поставку сырой нефти на экспорт.

На 31 декабря 2010 года обеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой были деноминированы в рублях и подлежали погашению в 2011 и 2012 годах. Займы были обеспечены залогом основных средств. Займы были погашены 2012 году.

Необеспеченные займы

На 31 декабря 2012 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и получены от различных кредиторов. Займы подлежат погашению в период с 2013 по 2018 год (31 декабря 2011 года: деноминированы в рублях с датой погашения в период с 2013 по 2018 год, 31 декабря 2010 года: деноминированный в рублях и долларах США с датой погашения в период с 2011 по 2017 год).

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Условное обязательство перед ОАО «Лукойл» (Примечание 12)	4,768	-	-
Обязательства по планам с установленными выплатами	899	471	1,132
Долгосрочная часть долевого компенсационной программы	-	292	273
Прочие долгосрочные обязательства	264	-	82
Итого	5,931	763	1,487

Планы с установленными выплатами

Для сотрудников Группы действуют несколько нефондированных планов с установленными выплатами. Согласно данным планам, сотрудники имеют право на определенные льготы в соответствии с условиями Коллективного договора (такие как: премия при выходе на пенсию, премия к юбилею, возмещение расходов на похороны).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Долевая компенсационная программа

В 2010 году Компания внедрила долевой компенсационный план для ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с условиями плана, премируемые сотрудники вправе получать денежные средства в соответствии с количеством условных акций, закрепленных за сотрудником. При этом цена условной акции определяется независимым оценщиком на каждую установленную дату. Программа состоит из трех этапов и действует в течение 2010-2012 годов. Обязательства, связанные с долевой компенсационной программой, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	904	395	-
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год	1,091	689	395
Выплаченные в течение года	(689)	(180)	-
Анулированы в течение года	(178)	-	-
Остаток на конец года	1,128	904	395

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части долевой компенсационной программы:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть (Примечание 22)	1,128	612	122
Долгосрочная часть	-	292	273
Итого	1,128	904	395

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,441	17,966	14,453
Проценты к уплате	516	193	629
Итого	22,957	18,159	15,082
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	4,857	4,612	4,871
Краткосрочная часть долевой компенсационной программы (Примечание 21)	1,128	612	122
Итого	5,985	5,224	4,993
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	28,942	23,383	20,075

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленные услуги составляет 38 дней (31 декабря 2011 года: 36 дней, 31 декабря 2010 года: 35 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

23. НАЛОГИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Прочие налоги к возмещению			
Налог на добавленную стоимость	9,851	11,903	8,676
Таможенные пошлины	11,866	11,197	7,665
Прочие налоги	817	5,411	4,526
Итого	22,534	28,511	20,867
Прочие налоговые обязательства			
Налог на добавленную стоимость	1,955	3,680	3,648
Налог на добычу полезных ископаемых	4,770	4,735	3,127
Акциз	1,995	4,671	1,565
Прочие налоги	1,665	1,906	1,344
Итого	10,385	14,992	9,684

24. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2012 года включают в себя 15 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 2,581 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 2,530 млн. рублей), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов, нетто. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2012 года.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, сальдо расчетов со связанными сторонами было представлено следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Система-Инвест	23,920	22,486	23,955
Прочие компании Группы «Система»	20,868	15,171	3,596
Зависимые компании и совместная деятельность	1,617	238	-
Итого	46,405	37,895	27,551

	Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Зависимые компании и совместная деятельность	1,701	934	-
Компании Группы «Система»	537	617	1,335
Прочие связанные стороны	-	-	477
Итого	2,238	1,551	1,812

Задолженность связанных сторон является необеспеченной и подлежит погашению путем взаимозачета, либо оплате денежными средствами. Группа не создает резервов по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон. Группа не имеет дебиторской задолженности связанных сторон, которая была просрочена, но не зарезервирована.

В течение отчетного года резервы под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

В результате обмена доли в Башкирэнерго на долю в Системе-Инвест, являющейся компанией под общим контролем (Примечание 4), данные, представленные в таблице ниже, включают операции с Башкирэнерго с момента его выбытия до момента его реорганизации путем разделения на Башэнергоактив и БЭСК. Башэнергоактив не является связанной стороной Группы.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Система-Инвест			
Дивиденды объявленные	2,160	2,788	8,361
Займы выданные	10,927	-	50,428
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	10,169	-	18,422
Доходы по процентам	744	867	873
Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»			
Дивиденды объявленные	10,561	14,003	22,848
Займы выданные	4,256	-	8,818
Поступление денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	-	8,818
Размещение денежных средств на депозитных вкладах	24,775	-	-
Поступление денежных средств с депозитных вкладов	19,691	-	-
Продажа товаров и услуг	2,648	1,887	972
Покупка товаров и услуг	12,578	11,560	798
Приобретение основных средств	4,277	796	1,667
Доходы по процентам	1,510	157	300
Дивиденды полученные	-	489	-
Продажа совместной деятельности	3,410	-	-
Приобретение дочерних предприятий	-	3,393	-
Зависимые компании и совместная деятельность Группы			
Продажа товаров и услуг	2,421	14,624	12,910
Приобретение основных средств	260	-	-
Покупка товаров и услуг	2,885	70	-
Доходы по процентам	542	-	-
Ключевой управленческий персонал			
Приобретение зависимой компании	-	-	3,699
Прочие связанные стороны			
Продажа товаров и услуг	8	3,266	9,812
Покупка товаров и услуг	6	-	-

ООО «Финансовый Альянс»

28 августа 2012 года Группа приобрела 50% долю в ООО «Финансовый Альянс» (далее «Финансовый Альянс»), компании, занимающейся железнодорожными перевозками, путем неденежного вноса (железнодорожные вагоны и цистерны) в уставный капитал Финансового Альянса. Балансовая и справедливая стоимости внесенных основных средств составили 1,638 млн. рублей и 3,358 млн. рублей, соответственно.

В результате приобретения 50% доли владения в Финансовом Альянсе Группа признала убыток в размере 18 млн. рублей и отложенный налоговый актив в размере 348 млн. рублей, возникший в результате данной операции.

В сентябре 2012 года Группа продала Финансовому Альянсу основные средства с балансовой стоимостью 654 млн. рублей за денежное вознаграждение в размере 1,341 млн. рублей. В результате данной операции был признан доход, за исключением нерезализованной прибыли, в размере 343 млн. рублей.

27 декабря 2012 года Группа реализовала 50% долю в Финансовом Альянсе с балансовой стоимостью 1,429 млн. рублей АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 3,410 млн. рублей. Группа признала прибыль от реализации доли в Финансовом Альянсе в размере 1,981 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале, поскольку данная операция была осуществлена с материнской компанией Группы.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Приобретение недвижимого имущества

В декабре 2012 года Группа приобрела недвижимое имущество у АФК «Система», за денежное вознаграждение в размере 3,414 млн. рублей. Активы были признаны в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения.

Благотворительность

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа перечислила 603 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 896 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 577 млн. рублей) в качестве пожертвования в благотворительный фонд «Система», являющийся связанной стороной Группы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ниже представлена информация о вознаграждениях руководства Группы и прочего ключевого управленческого персонала Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	749	692	1,276
Долевая компенсационная программа	356	164	121
Компенсации при увольнении	130	-	-
Итого	1,235	856	1,397

По состоянию на 31 декабря 2012 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 471 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 115 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 1,039 млн. рублей).

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизации прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Политика управления капиталом, сформированная Советом директоров, заключается в поддержании оптимальной структуры капитала, удовлетворяющей интересам акционеров, кредиторов и рынка в целом и создающей предпосылки для устойчивого развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и в свете меняющихся экономических условий может вносить в нее определенные коррективы. Руководство Группы может пересматривать величину дивидендов, рекомендованных к выплате держателям обыкновенных и привилегированных акций, и корректировать показатель рентабельности капитала, выпускать в обращение новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности Группы, поддерживать или корректировать структуру капитала.

Совет директоров анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к OIBDA. Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а OIBDA - как прибыль от операционной деятельности, скорректированную на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения OIBDA и суммы чистого долга, методы расчета данных показателей, применяемые Группой, могут существенно отличаться от методов, используемых другими компаниями.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сумма чистого долга	90,104	80,632	86,731
OIBDA	98,690	93,845	82,491
Соотношение чистого долга к OIBDA	0.91	0.86	1.05

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20,104	28,354	32,516
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	28,366	16,398	15,934
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	35,403	26,482	26,846
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи	7,406	-	-
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	12,812	-
Прочие финансовые активы	8	101	10
Депозиты	5,136	132	342
Прочие внеоборотные активы	798	105	100
Итого финансовые активы	97,221	84,384	75,748
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	110,208	108,986	119,247
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,957	18,159	15,082
Задолженность по выплате дивидендов	224	259	2,223
Итого финансовые обязательства	133,389	127,404	136,552

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на сырую нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Группы, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки компаниями Группы и, в конечном итоге, может повлиять на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов.

Финансовые инструменты Группы подвержены следующим основным рискам: валютный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США и Евро.

Группа управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, денонмированных в российских рублях, долларах США и Евро. Группа не использует деривативы для снижения подверженности валютному риску.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США и Евро, по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	15,078	11,102	8,934
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	2,953	4,978	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,128	1,127	13,092
Итого активы	22,159	17,207	22,026
Обязательства			
Займы и кредиты	7,556	9,599	6,114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	974	208	92
Итого обязательства	8,530	9,807	6,206

В приведенной ниже таблице представлено увеличение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на 10%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Увеличение прибыли до налогообложения	1,363	740	1,582

Эффект от аналогичного укрепления рубля по отношению к доллару США и Евро составляет примерно равное и противоположное значение.

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 детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов. Таблицы включают в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	77,411	102,443	3,443	20,636	63,156	15,208
Обеспеченные займы	7,556	7,723	2,341	2,320	3,062	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	25,241	30,199	1,154	11,138	17,907	-
Задолженность по выплате дивидендов	224	224	224	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,957	22,957	22,957	-	-	-
Итого	133,389	163,546	30,119	34,094	84,125	15,208

31 декабря 2011 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	77,364	108,311	3,364	3,348	69,403	32,196
Обеспеченные займы	10,188	10,639	364	1,959	8,316	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	21,434	24,800	1,188	12,683	10,929	-
Задолженность по выплате дивидендов	259	259	259	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,159	18,159	18,159	-	-	-
Итого	127,404	162,168	23,334	17,990	88,648	32,196

31 декабря 2010 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	68,214	104,536	3,383	26,637	21,456	53,060
Обеспеченные займы	1,253	1,402	275	274	853	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	49,780	62,500	3,125	3,125	56,250	-
Задолженность по выплате дивидендов	2,223	2,223	2,223	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,082	15,082	15,082	-	-	-
Итого	136,552	185,743	24,088	30,036	78,559	53,060

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имело в своем распоряжении следующие доступные кредитные ресурсы:

	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	70,485	62,500	28,900
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	<u>(37,500)</u>	<u>(39,059)</u>	<u>(1,709)</u>
Итого доступные кредитные ресурсы	<u>32,985</u>	<u>23,441</u>	<u>27,191</u>

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. В таблице ниже представлен анализ чувствительности результатов Группы к изменению плавающей процентной ставки LIBOR на 1% годовых, которое окажет влияние на результаты деятельности. Данный анализ проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Прибыль/Убыток	76	88	-

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций, имеющих балансовую стоимость 25,283 млн. рублей и справедливую стоимость 25,477 млн. рублей (31 декабря 2011 года: балансовая стоимость 21,504 млн. рублей и справедливая стоимость 20,937 млн. рублей 31 декабря 2010 года: балансовая стоимость 49,780 млн. рублей и справедливая стоимость 46,252 млн. рублей).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин: (1) краткосрочной природы финансовых активов и обязательств, (2) процентные ставки по займам выданным приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных долговых инструментов, (3) процентные ставки по долгосрочным обязательствам приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была получена в 2010 и 2012 годах.

Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов, которые были бы оценены после первоначального признания по справедливой стоимости.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 9,799 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 6,171 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 5,375 млн. рублей). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2013 года.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Также Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2061 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 2,700 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1,091 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 1,121 млн. рублей).

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
В течение одного года	1,371	1,046	1,138
От одного до пяти лет	4,461	3,308	3,202
В последующие годы	19,536	15,297	15,676
Итого	25,368	19,651	20,016

Налогообложение в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях.

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, усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

Российские налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения соответствующего налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут использовать иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, составляет на 31 декабря 2012 года ноль рублей (31 декабря 2011 года: 17,708 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 5,606 млн. рублей).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не создавала резервов.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 49 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 1,298 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 1,524 млн. рублей). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную.

Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится в стадии развития и многие формы страховой защиты, доступные на развитых рынках, не доступны для Группы.

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющим отношение к операциям, осуществляемым Группой. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Макроэкономическая среда в Российской Федерации

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

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ В миллионах российских рублей

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2012, 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

29. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2013 года Группа разместила 10,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 06, 10,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 07, 5,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 08 и 5,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 09 с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку, подлежащих погашению в 2023 году. Для серий 06 и 08 ставка купона установлена в размере 8.65%, пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2020 года. Для серий 07 и 09 ставка купона установлена в размере 8,85%, пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2018 года. При пересмотре процентной ставки держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.