

Группа «Башнефть»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:	
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	9-60

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

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 2011 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 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 оценок и расчетов;
- Соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- Оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

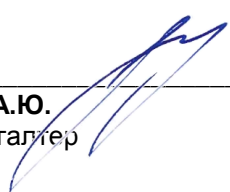
Руководство также несет ответственность за:

- 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 год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена от имени руководства Группы:



Корсик А.Л.
Президент



Лисовенко А.Ю.
Главный бухгалтер

Уфа, Российская Федерация
16 апреля 2012 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть», его дочерних предприятий и предприятий специального назначения (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой 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 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, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte + Touche

Москва, Российская Федерация
16 апреля 2012 года

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка	6	16,549	11,707
Экспортные пошлины и акцизы		(4,231)	(2,753)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(3,994)	(2,882)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(2,052)	(1,347)
Производственные и операционные расходы		(1,684)	(1,436)
Транспортные расходы		(788)	(538)
Амортизация		(616)	(597)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(495)	(374)
Затраты на геологоразведочные работы		(16)	(9)
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	477
Прочие операционные расходы, нетто		(97)	(113)
Прибыль от операционной деятельности		2,576	2,135
Финансовые доходы	9	74	67
Финансовые расходы	9	(508)	(356)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(13)	(2)
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	12	75	36
Прибыль до налогообложения		2,204	1,880
Расходы по налогу на прибыль	10	(513)	(426)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1,691	1,454
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	124	92
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,815	1,546
Принадлежащая:			
Аktionерам материнской компании		1,696	1,429
Неконтролирующим долям владения		119	117
		1,815	1,546
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	152,275,527	162,295,807
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)		9.07	7.26
От продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)		8.84	7.07
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ РАСХОД			
Эффект пересчета в валюту представления		(231)	(93)
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		(231)	(93)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,584	1,453
Принадлежащий:			
Аktionерам материнской компании		1,403	1,356
Неконтролирующим долям владения		181	97
		1,584	1,453

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Примечания	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	7,882	9,552
Авансы на приобретение основных средств		51	120
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	597
Нематериальные активы		47	33
Финансовые активы	13	321	217
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	938	667
Долгосрочные запасы	14	62	50
Прочие внеоборотные активы	15	3	3
		9,304	11,239
Оборотные активы			
Запасы	14	748	625
Финансовые активы	13	1,073	676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	509	523
Авансы выданные и расходы будущих периодов		158	157
Предоплата по налогу на прибыль		13	11
Прочие налоги к возмещению	23	886	685
Денежные средства и их эквиваленты	17	881	1,067
Прочие оборотные активы		1	8
		4,269	3,752
ИТОГО АКТИВЫ		13,573	14,991
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	77	77
Собственные акции, выкупленные у акционеров	4	(464)	(252)
Добавочный капитал		1,160	1,160
Резерв накопленных курсовых разниц		(575)	(155)
Нераспределенная прибыль		5,412	4,445
Капитал акционеров материнской компании		5,610	5,275
Неконтролирующие доли владения		1,438	2,717
		7,048	7,992
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	2,965	3,118
Обязательства по восстановлению окружающей среды	11	295	217
Отложенные налоговые обязательства	10	947	1,099
Прочие долгосрочные обязательства	21	24	49
		4,231	4,483
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	420	795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	726	659
Задолженность по выплате дивидендов		8	73
Авансы полученные		531	553
Резервы	24	101	97
Обязательство по налогу на прибыль		42	21
Прочие налоговые обязательства	23	466	318
		2,294	2,516
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,525	6,999
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13,573	14,991

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности		2,358	2,014
Корректировки ¹ :			
Амортизация		655	711
Убыток от выбытия основных средств		41	66
Проценты начисленные		(57)	(67)
Финансовые расходы		509	357
Доходы от дивидендов		(17)	-
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(40)	-
Доля в прибыли зависимых компаний		(75)	(36)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности		41	27
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4	17	-
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	(477)
Убыток от обесценения инвестиций в зависимую компанию		-	17
Отрицательные курсовые разницы, нетто		4	2
Изменение прочих резервов		28	23
Прочие		(6)	10
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		3,458	2,647
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(164)	(236)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(213)	(335)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(17)	(62)
Прочие налоги к возмещению		(325)	(263)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		142	232
Авансы полученные		52	213
Прочие налоговые обязательства		261	(80)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,194	2,116
Проценты уплаченные		(472)	(312)
Налог на прибыль уплаченный		(494)	(404)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		2,228	1,400

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(851)	(492)
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	(597)
Поступления от реализации основных средств		64	10
Приобретение зависимых компаний	12	-	(123)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств приобретенных компаний	4	(143)	-
Поступления от продажи дочерних, компаний за вычетом выбывших денежных средств		3	-
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	42	-
Приобретение нематериальных активов		(20)	(32)
Приобретение финансовых активов		(153)	(2,326)
Поступление от реализации финансовых активов		17	1,510
Дивиденды полученные		17	-
Проценты полученные		16	55
		<u>(1,008)</u>	<u>(1,995)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО			
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение Системы-Инвест, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(201)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	(142)
Привлечение кредитов и займов		3,779	3,044
Погашение кредитов и займов		(4,180)	(899)
Изменение классификации инвестиций в ОАО «Башкирэнерго»	18	(32)	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(948)	(1,290)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(2)	(24)
		<u>(2)</u>	<u>(24)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В) ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО			
		<u>(1,383)</u>	<u>488</u>
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто			
		(163)	(107)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
	17	1,067	1,166
Эффект пересчета в валюту представления, а также влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах			
		<u>(23)</u>	<u>8</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
	17	<u>881</u>	<u>1,067</u>

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах долларов США

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого
Баланс на 1 января 2010 года		77	-	1,170	(104)	4,162	5,305	3,135	8,440
Прибыль за год		-	-	-	-	1,429	1,429	117	1,546
Прочий совокупный расход за год		-	-	-	(73)	-	(73)	(20)	(93)
Итого совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(73)	1,429	1,356	97	1,453
Приобретение доли в Системе-Инвест	4	-	(252)	-	-	163	(89)	(307)	(396)
Дивиденды		-	-	-	22	(1,360)	(1,338)	(23)	(1,361)
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях	4	-	-	-	-	49	49	(178)	(129)
Прочие операции с эффектом на капитал		-	-	(10)	-	2	(8)	(7)	(15)
Баланс на 31 декабря 2010 года		77	(252)	1,160	(155)	4,445	5,275	2,717	7,992
Прибыль за год		-	-	-	-	1,696	1,696	119	1,815
Прочий совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(293)	-	(293)	62	(231)
Итого совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(293)	1,696	1,403	181	1,584
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4,18	-	(212)	-	(127)	169	(170)	(1,499)	(1,669)
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	-	-	10	10
Дивиденды		-	-	-	-	(898)	(898)	(2)	(900)
Выбытие компаний специального назначения		-	-	-	-	-	-	31	31
Баланс на 31 декабря 2011 года		77	(464)	1,160	(575)	5,412	5,610	1,438	7,048

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

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. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была создана как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации Башкирского нефтехимического завода («Башнефтекомбинат»). Зарегистрированный офис Компании находится в Российской Федерации, 450008, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30.

ОАО АФК «Система» является контролирующей стороной Группы «Башнефть». Владелец контрольного пакета ОАО АФК «Система» и конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является г-н В.П. Евтушенков.

В состав активов Группы по добыче, переработке нефти и продаже нефтепродуктов входят 166 месторождений нефти, 4 нефтеперерабатывающих завода и 485 автозаправочных станций.

По состоянию на 31 декабря 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 2011 года	31 декабря 2010 года
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	66%	63%
ОАО «Новыйл»	Переработка сырой нефти	72%	69%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	63%	60%
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	66%	63%
ОАО «Башкирэнерго»	Производство электрической и тепловой энергии	Не применимо	35%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	64%	62%
ООО «Башнефть – Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%
ООО «Башнефть – Бурение»	Строительные услуги	100%	100%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	94%	Не применимо
ООО «БН-Нефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	100%	Не применимо

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав Группы входило 31 предприятие специального назначения (31 декабря 2010 года: 93 предприятия специального назначения), созданное с целью оказания сопутствующих услуг Компании и ее дочерним предприятиям, занимающимся добычей и переработкой сырой нефти, которые были консолидированы.

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 данного документа, и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности является правомерным.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2011 года.

Применение дополнений и изменений к стандартам и интерпретациям, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный);
- МСБУ № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО № 3 «Объединение компаний» (дополнение);
- МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 – Ограничение по признанию активов в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь» (дополнение); и
- Разъяснение КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

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
МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2012 года
МСБУ № 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2012 года
МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 июля 2013 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение)	1 января 2014 года
МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО № 11 «Совместные предприятия»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
Разъяснение КИМСФО № 20 «Затраты на расчистку на производственной стадии работы рудника»	1 января 2013 года

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.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («руб.»), который является функциональной валютой Группы, поскольку отражает экономическую сущность операций Группы.

В качестве валюты представления консолидированной отчетности руководством Группы был выбран доллар США («долл. США»), который является более удобной валютой, как для акционеров, так и для пользователей данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в данной консолидированной финансовой отчетности, выражена в долларах США с округлением до ближайшего миллиона.

Пересчет в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства отражаются в долларах США по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода не были значительными, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций;
- все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, учитываются в резерве накопленных курсовых разниц в составе прочего совокупного дохода;
- все статьи капитала и резервов пересчитываются по курсу на дату совершения операций; и
- в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и на конец каждого представленного периода пересчитываются по курсам на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода не были значительными, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы представлены как «Эффект пересчета в валюту представления, а также влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах».

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, когда 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, 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 прибыли или убытков по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

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, 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 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 в отношении дочернего предприятия, учитываются (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или относятся непосредственно на нераспределенную прибыль) таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов или обязательств. 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 по приобретению компаний, находящихся под общим контролем

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

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по балансовой стоимости актива, передаваемого продавцом, на дату операции.

Иностранная валюта

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 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 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 и приобретению разведывательного оборудования, капитализируются до момента определения результатов изысканий. 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. В случае обнаружения промышленных запасов, в отношении таких расходов проводится проверка на предмет обесценения и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как буровые платформы, трубопроводы а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях, признанных экономически эффективными, 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.

Стоимость основных средств 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.

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 в пределах доказанных и разработанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизоваться 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. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. 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 – 57 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 2 года.

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.

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 стоимости активов в использовании 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.

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.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств 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 стоимостью активов в пользовании. При определении стоимости активов в пользовании, 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.

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

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

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 резерве по переоценке инвестиций в составе прочего совокупного дохода. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, 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 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.

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 по несению данных расходов, 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 и разработанных запасов.

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, скорректированным 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 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. 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.

Доходы от аренды

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

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 капитализованы.

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.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении расходов на привлечение заемных средств. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

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, а отложенные налоговые требования – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

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.

Прибыль на акцию

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным акциям. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании на основании метода двух классов. В соответствии с данным методом, прибыль за год, приходящаяся на каждый вид акций, распределяется в соответствии с их правами участия в нераспределенной прибыли Компании. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акций. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, причитающегося владельцам обыкновенных акций, на эффект потенциального разводнения, и средневзвешенного количества обыкновенных 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;
- классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс» (Примечание 12);
- сроков полезного использования основных средств;
- 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, доли в его чистых активах. В то же время Группа принимает на себя значительную часть рисков связанных с деятельностью предприятий специального назначения.

Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»

Группа владеет 74.9% долей ООО «Башнефть-Полюс» (Примечание 12). Продажа 25.1% доли в 2011 году привела к изменениям в принципах управления предприятием, предусматривающим наличие существенных полномочий второго акционера при принятии основных операционных и финансовых решений, а также назначении ключевого управляющего персонала предприятия. Руководство Группы полагает, что у Группы отсутствует контроль над деятельностью предприятия, в связи с чем считает, что контроль над предприятием существует совместно со вторым акционером, и, как следствие, классифицирует данное вложение в качестве инвестиции в совместную деятельность.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов, руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемый уровень использования активов, определяемый на основе оценки объемов производства и величины запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние окружающей среды. 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.

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 стоимости актива в пользовании. При определении эксплуатационной ценности 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 текущей 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 субъективного суждения 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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ И УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Увеличение доли владения в дочерних предприятиях

В июне 2010 года Группа приобрела дополнительные доли в своих дочерних предприятиях: 7.7% акций ОАО «Уфанефтехим» (далее «Уфанефтехим»), 0.2% акций ОАО «Новойл» (далее «Новойл»), 0.7% акций ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»), 5.0% акций ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез») и 0.8% акций ОАО «Башкирнефтепродукт» (далее «Башкирнефтепродукт») за суммарное денежное вознаграждение в размере 129 млн. долл. США. 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 49 млн. долл. США было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение нераспределенной прибыли. Соответствующее снижение доли в чистых активах, принадлежащих неконтролирующим долям владения, составило 178 млн. дол. США.

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 202 млн. долл. США.

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

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

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем АФК «Система» и которому принадлежат доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие, используемое для проведения операций между Группой «Башнефть» и АФК «Система», и, по существу, аккумуляции неконтролирующих долей владения Компании и ее дочерних предприятий в рамках этого юридического лица. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. Приобретение Системы-Инвест представляет собой приобретение собственных акций Компании и дополнительных долей в дочерних компаниях. 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 621 млн. долл. США. 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 267 млн. долл. США и 152 млн. долл. США, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 277 млн. долл. США.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

3 декабря 2010 года Система-Инвест приобрела у третьей стороны 10% собственных акций за денежное вознаграждение в размере 120 млн. долл. США. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 25% до 27.78%. 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 19 млн. долл. США и 11 млн. долл. США, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 30 млн. долл. США.

В результате приобретения 10% собственных акций структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	<u>Доля владения</u>
АФК «Система»	72.22%
Башнефть	<u>27.78%</u>
Итого	<u>100.00%</u>

В мае 2011 года Система-Инвест осуществила дополнительный выпуск 28,488 акций, представляющий 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 Группы об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в размере 212 млн. долл. США и 42 млн. долл. США, соответственно. Данная операция привела к уменьшению неконтролирующих долей владения на 1,499 млн. долл. США.

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

	<u>Доля владения</u>
АФК «Система»	50.59%
Башнефть	26.73%
Уфанефтехим	8.12%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	7.28%
Новыйл	<u>7.28%</u>
Итого	<u>100.00%</u>

В результате этой операции в 2011 году Группа потеряла контроль над деятельностью 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

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

	1 января 2010 года	Собственные акции, выкупленные 9 апреля 2010 года	Собственные акции, выкупленные 3 декабря 2010 года	31 декабря 2010 года
Стоимость	-	486	52	538
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	-	(267)	(19)	(286)
Итого	-	219	33	252

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

	1 января 2011 года	Собственные акции, выкупленные 5 мая 2011 года	31 декабря 2011 года
Стоимость	538	212	750
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	(286)	-	(286)
Итого	252	212	464

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	Не применимо

¹Компания контролировала Башкирэнерго посредством контроля над Уфимским нефтеперерабатывающим заводом, Новойлом и Уфанефтехимом.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Приобретения компаний

В рамках реализации стратегии развития розничного бизнеса Группа приобрела контрольные доли владения в следующих компаниях, осуществляющих продажу нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций и нефтебаз: ОАО «Оренбургнефтепродукт» (далее «Оренбургнефтепродукт»), ООО «БН-Нефтепродукт» (далее «БН-Нефтепродукт»), ООО «ГП «СКОН» (далее «СКОН»).

ОАО «Оренбургнефтепродукт»

В апреле 2011 года Группа приобрела у ОАО «Русснефть» 94% акций Оренбургнефтепродукт за денежное вознаграждение в размере 119 млн. долл. США. 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	118
Запасы	18
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6
Авансы выданные и расходы будущих периодов	13
Денежные средства и их эквиваленты	9
	164
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(20)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)
	(38)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	126
Неконтролирующие доли владения, оцененные по справедливой стоимости	(7)
Стоимость приобретения	119
Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	-
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	
Денежное вознаграждение	119
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(9)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	110

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Оренбургнефтепродукт за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 345 млн. долл. США, 5 млн. долл. США и 4 млн. долл. США, 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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

ООО «БН-Нефтепродукт»

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 123 млн. долл. США. 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 17 млн. долл. США.

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 Группы «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 17 млн. долл. США, 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	90
Запасы	70
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	6
Прочие активы	12
	190
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(12)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(76)
	(88)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	102
Справедливая стоимость принадлежащей ранее доли в зависимой компании	102
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов	-
Поступление денежных средств в связи с приобретением	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	6
Итого поступление денежных средств в связи с приобретением	6

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль БН-Нефтепродукта за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 1,239 млн. долл. США, 31 млн. долл. США и 25 млн. долл. США, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка Группы составила бы 16,665 млн. долл. США, чистая прибыль за период – 1,817 млн. долл. США.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

ООО «ГП «СКОН»

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в СКОН за денежное вознаграждение в размере 39 млн. долл. США. 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 4 млн. долл. США в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В результате данного приобретения Группа консолидировала основные средства в сумме 47 млн. долл. США и относящееся к данным основным средствам отложенное налоговое обязательство в размере 4 млн. долл. США.

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

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.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Структура управления Группой основывается на трех основных направлениях деятельности (сегментах): «Добыча», «Переработка» и «Сбыт». Информация, используемая Советом директоров Группы для принятия решений в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности, построена по тому же принципу.

Основные виды деятельности каждого отчетного сегмента представлены ниже:

- «Добыча»: добывающий сегмент представлен предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой, производством и оптовой продажей сырой нефти и нефтепродуктов на экспорт и на внутренних рынках;
- «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 нефти и нефтепродуктов.

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 по данной прекращенной деятельности.

Операции, связанные с производством электрической и тепловой энергии, не являются отчетным сегментом, так как они не включаются в информацию, предоставляемую Совету Директоров. Результаты этих операций были представлены в разделе «Прочий сегмент». После прекращения деятельности по производству электрической и тепловой энергии выручка прочих предприятий, включенных в раздел «Прочий сегмент», составляет менее 1% совокупной выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. В связи с этим руководство приняло решение исключить раздел «Прочий сегмент» и реклассифицировать оставшиеся суммы в прочие виды деятельности.

Отчетные сегменты «Добыча», «Переработка» и «Сбыт» связаны между собой на различных уровнях. Такая интеграция включает в себя передачу сырой нефти нефтеперерабатывающим предприятиям на переработку.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегмента лежит его прибыль до налогообложения. Руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли.

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

Внутрисегментное ценообразование основывается на рыночных условиях.

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

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	13,907	41	2,601	-	16,549
Межсегментная выручка	2,362	1,518	154	(4,034)	-
Финансовые доходы	45	25	4	-	74
Финансовые расходы	(505)	(3)	-	-	(508)
Амортизация	(241)	(349)	(26)	-	(616)
Доля в прибыли зависимых компаний	74	-	1	-	75
Прибыль до налогообложения	2,054	110	40	-	2,204
Расходы по налогу на прибыль	(474)	(32)	(7)	-	(513)
Капитальные затраты	1,186	326	14	-	1,526
Прочие неденежные (расходы)/доходы, нетто	(82)	(72)	8	-	(146)

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

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	10,932	32	743	-	11,707
Межсегментная выручка	647	1,458	81	(2,186)	-
Финансовые доходы	42	21	4	-	67
Финансовые расходы	(350)	(6)	-	-	(356)
Амортизация	(181)	(398)	(18)	-	(597)
Доля в прибыли зависимых компаний	34	-	2	-	36
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,732	172	(24)	-	1,880
(Расходы)/выгоды по налогу на прибыль	(379)	(49)	2	-	(426)
Капитальные затраты	326	144	5	-	475
Прочие неденежные доходы/(расходы), нетто	431	(57)	(56)	-	318

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Для целей принятия решений в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности сегментов все активы были распределены между отчетными сегментами.

Активы и обязательства отчетных сегментов Группы на 31 декабря 2011 года представлены ниже:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	938	-	-	-	938
Активы сегментов	6,913	4,907	815	-	12,635
Межсегментные активы и исключения	<u>192</u>	<u>349</u>	<u>47</u>	<u>(588)</u>	<u>-</u>
Итого активы сегментов	<u>8,043</u>	<u>5,256</u>	<u>862</u>	<u>(588)</u>	<u>13,573</u>
Обязательства сегментов	(5,270)	(1,026)	(229)	-	(6,525)
Межсегментные обязательства и исключения	<u>(373)</u>	<u>(87)</u>	<u>(128)</u>	<u>588</u>	<u>-</u>
Итого обязательства сегментов	<u>(5,643)</u>	<u>(1,113)</u>	<u>(357)</u>	<u>588</u>	<u>(6,525)</u>

Активы и обязательства отчетных сегментов Группы на 31 декабря 2010 года представлены ниже:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Инвестиции в зависимые компании	560	-	107	-	667
Активы сегментов	6,986	5,015	429	-	12,430
Межсегментные активы и исключения	<u>70</u>	<u>118</u>	<u>24</u>	<u>(212)</u>	<u>-</u>
Итого активы сегментов	<u>7,616</u>	<u>5,133</u>	<u>560</u>	<u>(212)</u>	<u>13,097</u>
Обязательства сегментов	(5,782)	(869)	(115)	-	(6,766)
Межсегментные обязательства и исключения	<u>(116)</u>	<u>(72)</u>	<u>(7)</u>	<u>195</u>	<u>-</u>
Итого обязательства сегментов	<u>(5,898)</u>	<u>(941)</u>	<u>(122)</u>	<u>195</u>	<u>(6,766)</u>

Сравнение суммы сегментных активов и обязательств с суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности Группы, представлено в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Активы сегментов	13,573	13,097
Активы Башкирэнерго	-	1,897
За вычетом: внутригрупповые активы Башкирэнерго	<u>-</u>	<u>(3)</u>
Итого активы Группы	<u>13,573</u>	<u>14,991</u>
Обязательства сегментов	(6,525)	(6,766)
Обязательства Башкирэнерго	-	(253)
За вычетом: внутригрупповые обязательства Башкирэнерго	<u>-</u>	<u>20</u>
Итого обязательства Группы	<u>(6,525)</u>	<u>(6,999)</u>

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации. Регионы Российской Федерации обладают схожими экономическими условиями и уровнем законодательно-нормативного регулирования, поэтому руководство Группы решило не представлять информацию о внеоборотных активах в разрезе географических сегментов.

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Дальнее зарубежье	8,147	5,309
Российская Федерация	7,068	5,672
Страны СНГ	1,334	726
Итого	16,549	11,707

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Выручка	% от выручки
STAR Oil (FZE)	2,814	17%

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	
	Выручка	% от выручки
Litasco SA	1,634	14%
STAR Oil (FZE)	1,522	13%

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Нефтепродукты	13,006	9,363
Сырая нефть	3,142	1,995
Прочая выручка	401	349
Итого	16,549	11,707

7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	849	848
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	163	120
Прочие социальные налоги	50	36
Долевая компенсационная программа (Примечание 21)	23	13
Прочие вознаграждения сотрудникам	6	7
Итого	1,091	1,024

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на добычу полезных ископаемых	1,754	1,108
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	163	120
Налог на имущество	57	58
Прочие социальные налоги	50	36
Прочие налоги	28	25
Итого	2,052	1,347

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Финансовые доходы		
Дивиденды	17	-
Проценты, начисленные по займам, векселям и облигациям	41	36
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	16	31
Итого	74	67
Финансовые расходы		
Проценты, начисленные по кредитам и займам	412	326
Премия по выкупленным облигациям	65	-
Амортизация дисконта	30	29
Прочие процентные расходы	1	1
Итого	508	356

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на прибыль текущего года	469	346
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	9	19
Текущий налог на прибыль	478	365
Расходы по отложенному налогу на прибыль	35	61
Расходы по налогу на прибыль	513	426

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из действующей ставки налога на прибыль, и фактической суммой налога на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль до налогообложения	2,204	1,880
Налог на прибыль по ставке 20%	441	376
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	22	-
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	41	31
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	9	19
Расходы по налогу на прибыль	513	426

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблице ниже представлено движение отложенных налоговых активов и обязательств:

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобре- тение дочерних предприятий	Выбытие дочерних предприятий	Эффект пересчета в валюту представ- ления	31 декабря 2011 года
Основные средства	1,059	72	36	(194)	(46)	927
Инвестиции	92	16	-	1	(8)	101
Запасы	9	(27)	-	2	2	(14)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25	8	-	13	(3)	43
Резерв по восстановлению окружающей среды	(48)	(16)	-	-	4	(60)
Резервы	(15)	(10)	-	2	2	(21)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13)	(17)	-	-	3	(27)
Прочее	(10)	4	-	5	(1)	(2)
Итого	1,099	30	36	(171)	(47)	947

	1 января 2010 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2010 года
Основные средства	1,127	(60)	(8)	1,059
Инвестиции	(3)	95	-	92
Запасы	(7)	16	-	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25	-	25
Резерв по восстановлению окружающей среды	(46)	(2)	-	(48)
Резервы	(1)	(14)	-	(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9)	(4)	-	(13)
Прочее	(10)	-	-	(10)
Итого	1,051	56	(8)	1,099

По состоянию на 31 декабря 2011 года отложенные налоговые требования в размере 7 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 7 млн. долл. США) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для зачета данных требований.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Пере- работка	Сбыт	Прочее	Итого
Стоимость приобретения / условная первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2010 года	3,643	4,819	391	1,682	10,535
Строительство и приобретения	297	139	5	132	573
Выбытия	(24)	(50)	(2)	(13)	(89)
Эффект пересчета в валюту представления	(28)	(37)	(3)	(13)	(81)
Остаток на 31 декабря 2010 года	3,888	4,871	391	1,788	10,938
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	255	-	255
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(2,004)	(2,004)
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(652)	-	-	-	(652)
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(3)	(3)	-	-	(6)
Строительство и приобретения	1,171	320	14	12	1,517
Выбытия	(87)	(26)	(2)	-	(115)
Эффект пересчета в валюту представления	(278)	(286)	(48)	204	(408)
Остаток на 31 декабря 2011 года	4,039	4,876	610	-	9,525
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2010 года	(173)	(363)	(21)	(111)	(668)
Амортизационные отчисления	(188)	(397)	(22)	(115)	(722)
Выбытия	3	9	-	1	13
Обесценение	(12)	(3)	(2)	-	(17)
Эффект пересчета в валюту представления	2	4	1	1	8
Остаток на 31 декабря 2010 года	(368)	(750)	(44)	(224)	(1,386)
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	291	291
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	1	2	-	-	3
Амортизационные отчисления	(238)	(348)	(27)	(39)	(652)
Выбытия	3	7	-	-	10
Эффект пересчета в валюту представления	45	71	3	(28)	91
Остаток на 31 декабря 2011 года	(557)	(1,018)	(68)	-	(1,643)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2010 года	3,470	4,456	370	1,571	9,867
На 31 декабря 2010 года	3,520	4,121	347	1,564	9,552
На 31 декабря 2011 года	3,482	3,858	542	-	7,882

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

На 31 декабря 2011 года основные средства с остаточной стоимостью 191 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 214 млн. долл. США) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Остаток на 1 января 2010 года	231
Амортизация дисконта	29
Увеличение обязательств	3
Изменения в оценке существующих обязательств	(29)
Эффект пересчета в валюту представления	(3)
Остаток на 31 декабря 2010 года	231
Амортизация дисконта	30
Увеличение обязательств	1
Изменения в оценке существующих обязательств	62
Выбытие основных средств	(15)
Эффект пересчета в валюту представления	(14)
Остаток на 31 декабря 2011 года	295

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

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть	-	14
Долгосрочная часть	295	217
Итого	295	231

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

Руководство Группы оценило предполагаемые затраты исходя из стоимости проведения работ и материалов, доступных на настоящий момент.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года		Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании
Остаток на начало года	667	-	-
Реклассифицировано из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	545
Приобретено в течение года	-	-	123
Приобретение контрольной доли в БН-Нефтепродукт	(119)	-	-
Потеря контрольной доли владения в дочернем предприятии	-	351	-
Доля в прибыли после приобретения	75	-	36
Обесценение	-	-	(17)
Эффект пересчета в валюту представления	(26)	(10)	(20)
Остаток на конец года	597	341	667

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») за денежное вознаграждение в размере 153 млн. долл. США и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, эта инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

В рамках организации совместной деятельности Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 171 млн. долл. США с годовой процентной ставкой 8.25%, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова, и реализовала геологоразведочные активы за денежное вознаграждение в размере 60 млн. долл. США. Прибыль, полученная от данной операции, составила ноль долл. США.

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

На дату реклассификации инвестиции балансовая стоимость активов и обязательств ООО «Башнефть-Полюс» была следующей:

	27 декабря 2011 года
АКТИВЫ	
Геологоразведочные активы	60
Лицензия на месторождение им. Р. Требса и А. Титова	592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	111
	782
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(118)
Займы	(171)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24)
	(313)
Стоимость чистых активов на дату утраты контроля	469

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

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

	<u>27 декабря 2011 года</u>
Полученное вознаграждение	153
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	<u>(118)</u>
Прибыль от продажи доли владения	<u>35</u>

В результате данной транзакции Группа признала расход по налогу на прибыль в размере 31 млн. долл. США.

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	469
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	<u>(118)</u>
Балансовая стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	<u>351</u>

С даты признания «Башнефть-Полюс» в качестве совместной деятельности до 31 декабря 2011 года предприятие не осуществляло существенных операций.

Ниже представлена общая финансовая информация о совместной деятельности:

	<u>31 декабря 2011 года</u>
Внеоборотные активы	692
Оборотные активы	63
Долгосрочные обязательства	(281)
Краткосрочные обязательства	<u>(19)</u>
Чистые активы	<u>455</u>
Доля Группы в чистых активах совместной деятельности	<u>341</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составляет 15 млн. долл. США.

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 АФК «Система» (материнская компания Группы) 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 477 млн. долл. США была признана в отчете о совокупном доходе как прибыль от реклассификации инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 123 млн. долл. США. 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, управляющая компания находится в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в сумме 17 млн. долл. США. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации Группы «Аспэк», Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

Ниже представлена общая финансовая информация о зависимых компаниях:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Всего активы	2,553	2,903
Всего обязательства	(445)	(567)
Чистые активы	2,108	2,336
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	811	923
	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Всего выручка	1,422	1,514
Всего прибыль за год	198	138
Доля Группы в прибыли зависимых компаний	75	36

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	155	217
Займы, выданные совместным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	166	-
Итого	321	217
Краткосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	668	665
Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи	398	-
Депозиты	4	11
Прочие финансовые активы	3	-
Итого	1,073	676

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 2015 году.

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.

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы, выданные совместным предприятиям и учитываемые по амортизированной стоимости, представлены займом, выданным Башнефть-Полюс с годовой процентной ставкой 8.25%. Погашение данного займа ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой векселя и займы выданные с годовыми процентными ставками от 3.5% до 8.3% (31 декабря 2010: от 3.5% до 8.3%).

Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2011 года представляют собой долю Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго (Примечание 4). Данная инвестиция была учтена по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2011 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 3.0% до 8.75% (31 декабря 2010 года: от 7.5% до 14.5%).

14. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев		
Катализаторы	62	44
Сырье и прочие запасы	-	6
Итого	<u>62</u>	<u>50</u>
Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев		
Нефтепродукты	455	333
Сырая нефть	16	7
Сырье и прочие запасы	303	335
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачиваемым запасам	(26)	(50)
Итого	<u>748</u>	<u>625</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов отчетного периода, составила 354 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 291 млн. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочие внеоборотные активы представлены долгосрочной дебиторской задолженностью в размере 3 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 3 млн. долл. США), за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 12 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 24 млн. долл. США).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	505	545
Прочая дебиторская задолженность	69	72
Итого	<u>574</u>	<u>617</u>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(65)	(94)
Итого	<u>509</u>	<u>523</u>

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

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 2011 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 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 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	456	-	444	-
Просроченная до 30 дней	14	-	25	-
Просроченная от 31 до 90 дней	22	(1)	26	(6)
Просроченная от 91 до 180 дней	9	-	13	(5)
Просроченная от 181 до 365 дней	9	(4)	27	(24)
Просроченная более 365 дней	64	(60)	82	(59)
Итого	574	(65)	617	(94)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	94	72
Отражено в составе прибылей и убытков	41	27
Выбытие дочерних предприятий	(36)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(29)	(5)
Эффект пересчета в валюту представления	(5)	-
Остаток на конец года	65	94

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 41 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 25 млн. долл. США). 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Депозиты до востребования	472	549
Расчетные счета	409	518
Итого	881	1,067

По состоянию на 31 декабря 2011 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 0.1% до 8.3% (31 декабря 2010 года: от 0.5% до 2.7%). По состоянию на 31 декабря 2010 года депозиты до востребования были также представлены банковскими депозитами в долларах США с годовыми процентными ставками от 0.1% до 0.2%. Сроки погашения по данным депозитам 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 в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже В+.

18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие Башкирэнерго

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и Уфимский нефтеперерабатывающий завод 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 ОАО АФК «Система», контролирующему акционеру Системе-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестициях Системе-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	1,049	2,084
Производственные и операционные расходы	(791)	(1,679)
Амортизация	(39)	(114)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(31)	(96)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(27)	(74)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(6)	14
Прибыль от операционной деятельности	155	135
Финансовые расходы	(1)	(1)
Прибыль до налогообложения	154	134
Расходы по налогу на прибыль	(30)	(42)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	124	92
Принадлежащая:		
Акционерам материнской компании	44	36
Неконтролирующим долям владения	80	56
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	49	192
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(35)	(98)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3)	(94)
Итого	11	-

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

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

	<u>5 мая 2011 года</u>
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	32
Торговая и прочая дебиторская задолженность	227
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15
Прочие налоги к возмещению	78
Запасы	49
Прочие оборотные активы	<u>6</u>
Внеоборотные активы	
Основные средства	1,713
Авансы на приобретение основных средств	143
Прочие внеоборотные активы	<u>10</u>
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(104)
Авансы полученные	(50)
Прочие налоговые обязательства	(75)
Прочие краткосрочные обязательства	<u>(11)</u>
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(51)
Прочие долгосрочные обязательства	<u>(33)</u>
Выбывшие чистые активы	<u>1,949</u>

Результат от выбытия Башкирэнерго

	<u>5 мая 2011 года</u>
Выбывшие чистые активы	(1,949)
Неконтролирующие доли владения	<u>1,265</u>
	<u>(684)</u>
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	212
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	234
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(188)
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	<u>468</u>
Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли	<u>42</u>
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	<u>(32)</u>

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

	<u>Период, закончившийся 5 мая 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Выручка	13	44
Производственные и операционные расходы	(172)	(406)
Прочие операционные расходы, нетто	(9)	-

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
170,169,754 обыкновенных акций, номиналом 1 рубль	64	64
34,622,686 привилегированных акций, номиналом 1 рубль	13	13
Итого	77	77

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

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 праву 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 3.54 долл. США на одну акцию на общую сумму 725 млн. долл. США, 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 3.40 долл. США на одну акцию на общую сумму 696 млн. долл. США, 73 млн. долл. США из них не были оплачены на 31 декабря 2010 года.

29 июня 2011 года Компания объявила дивиденды в размере 4.65 долл. США на одну акцию на общую сумму 952 млн. долл. США, 8 млн. долл. США из них не были оплачены на 31 декабря 2011 года.

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

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. Прибыль от продолжающейся и прекращенной деятельности, принадлежащая владельцам простых акций Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 1,381 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 1,178 млн. долл. США). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, составило 152,275,527 штук (31 декабря 2010 года: 162,295,807). 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные обязательства				
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	7.75%-8.95%	2,403	11.9%-12.0%	1,466
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	9.35%	310	-	-
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor 1M +1.55%	248	-	-
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	16.0%	4	16.0%	19
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	12.5%	1,633
Итого		2,965		3,118
Краткосрочные обязательства				
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	12.5%	355	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor 1M +1.55%	50	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	16.0%	15	16.0%	14
Краткосрочные необеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	3.6%-7.2%	773
Краткосрочные обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	4.5%-20.0%	8
Итого		420		795

Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2012 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости. В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 руб. за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 65 млн. долл. США было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку. 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.

Обеспеченные займы

На 31 декабря 2011 года 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Необеспеченные займы

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

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Обязательства по планам с установленными выплатами	15	37
Долгосрочная часть долевой компенсационной программы	9	9
Прочие долгосрочные обязательства	-	3
Итого	<u>24</u>	<u>49</u>

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).

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:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Остаток на начало года	13	-
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год	23	13
Выплаченные в течение года	(6)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(2)	-
Остаток на конец года	<u>28</u>	<u>13</u>

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

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Краткосрочная часть (Примечание 22)	19	4
Долгосрочная часть	9	9
Итого	<u>28</u>	<u>13</u>

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	559	474
Проценты к уплате	<u>6</u>	<u>21</u>
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	142	160
Краткосрочная часть долевого компенсационной программы (Примечание 21)	<u>19</u>	<u>4</u>
Итого	<u>726</u>	<u>659</u>

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

23. НАЛОГИ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Прочие налоги к возмещению		
Налог на добавленную стоимость	370	285
Таможенные пошлины	348	252
Прочие налоги	<u>168</u>	<u>148</u>
Итого	<u>886</u>	<u>685</u>
Прочие налоговые обязательства		
Налог на добавленную стоимость	115	120
Налог на добычу полезных ископаемых	147	103
Акциз	145	51
Прочие налоги	<u>59</u>	<u>44</u>
Итого	<u>466</u>	<u>318</u>

24. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2011 года включают в себя 80 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 83 млн. долл. США), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов. Ожидается, что остаток на 31 декабря 2011 года будет погашен в течение 2012 года. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2011 года.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

	Задолженность связанных сторон	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Система-Инвест	698	786
Прочие компании Группы «Система»	471	118
Зависимые компании и совместная деятельность	173	-
Итого	1,343	904

	Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Зависимые компании и совместная деятельность	29	-
Компании Группы «Система»	19	44
Прочие	-	16
Итого	48	60

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 обществом под общим контролем (Примечание 4), данные, представленные в таблице ниже, включают операции с Башкирэнерго с момента его выбытия до 31 декабря 2011 года.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Система-Инвест		
Дивиденды объявленные	95	275
Займы выданные	-	1,661
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	607
Доходы по процентам	29	29
Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»		
Дивиденды объявленные	476	753
Займы выданные	-	290
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	290
Продажа товаров и услуг	64	32
Покупка товаров и услуг	390	26
Приобретение основных средств	27	55
Доходы по процентам	5	10
Дивиденды полученные	17	-
Приобретение дочерних предприятий	119	-
Зависимые компании и совместная деятельность Группы		
Продажа товаров и услуг	498	425
Покупка товаров и услуг	2	-
Ключевой управленческий персонал		
Приобретение зависимой компании	-	123
Прочие связанные стороны		
Продажа товаров и услуг	111	323

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа перечислила 30 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 19 млн. долл. США) 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 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	24	42
Долевая компенсационная программа	6	4
Итого	30	46

По состоянию на 31 декабря 2011 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 4 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 34 млн. долл. США).

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.

Коэффициент финансового левиреджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сумма чистого долга	2,504	2,846
OIBDA	3,192	2,732
Соотношение чистого долга к OIBDA	0.78	1.04

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	881	1,067
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	509	523
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	989	882
Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи	398	-
Прочие финансовые обязательства	3	-
Депозиты	4	11
Итого финансовые активы	2,784	2,483
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	3,385	3,913
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	495
Задолженность по выплате дивидендов	8	73
Итого финансовые обязательства	3,958	4,481

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.

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

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

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	345	293
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	155	-
Денежные средства и их эквиваленты	35	430
Итого активы	535	723
Обязательства		
Займы и кредиты	298	201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	3
Итого обязательства	304	204

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

В приведенной ниже таблице представлено увеличение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США 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 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Увеличение прибыли до налогообложения	23	52

Эффект от аналогичного укрепления рубля по отношению к доллару США 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.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2011 года. Таблица включает 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.

	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2,403	3,364	104	104	2,156	1,000
Обеспеченные займы	317	330	11	61	258	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	665	770	37	394	339	-
Задолженность по выплате дивидендов	8	8	8	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	565	565	-	-	-
Итого	3,958	5,037	725	559	2,753	1,000

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2010 года. Таблица включает 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.

	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2,239	3,430	111	874	704	1,741
Обеспеченные займы	41	46	9	9	28	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	1,633	2,051	103	103	1,845	-
Задолженность по выплате дивидендов	73	73	73	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	495	495	495	-	-	-
Итого	4,481	6,095	791	986	2,577	1,741

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имела в своем распоряжении следующие кредитные линии:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	1,941	948
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	<u>(1,213)</u>	<u>(56)</u>
Итого доступные кредитные ресурсы	<u>728</u>	<u>892</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 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Прибыль/Убыток	3	-

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 2011 года и 31 декабря 2010 года 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 668 млн. долл. США и справедливую стоимость 650 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: балансовая стоимость 1,633 млн. долл. США и справедливая стоимость 1,518 млн. долл. США).

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 2011 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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2011 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 192 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 176 млн. долл. США). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2012 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 2060 года.

Сумма расходов по арендой плате за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 37 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 37 млн. долл. США).

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

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
В течение одного года	32	37
От одного до пяти лет	103	105
В последующие годы	475	514
Итого	<u>610</u>	<u>656</u>

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 2011 года приблизительно 550 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 184 млн. долл. США).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 40 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 50 млн. долл. США). 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.

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 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Облигационный займ

17 февраля 2012 года Группа разместила 10,000,000 неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку подлежащих погашению в 2022 году. Ставка купона установлена в размере 9.0% в течение трехлетнего периода. Пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2015 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Лицензии на добычу в Ненецком автономном округе

21 февраля 2012 года Группа была признана победителем аукционов на право геологического изучения, поиска, разведки и добычи углеводородного сырья на Янгарейскому и Сабриягинскому участкам недр в Ненецком автономном округе. Общая стоимость приобретенных лицензий составила 152 млн. долл. США.

Реорганизация Группы

11 марта 2012 года Совет Директоров Компании одобрил план реорганизации Группы через присоединение дочерних предприятий Уфанефтехим, Новойл, Уфимский НПЗ, Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт к Компании. Акции дочерних предприятий подлежат конвертации в акции Компании. Реорганизация должна быть одобрена на собраниях акционеров предприятий Группы.