

# **Группа «Башнефть»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и  
2011 годов**

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	<b>Страница</b>
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем 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	9-77

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ**

---

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

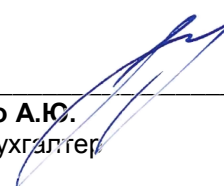
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточного для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности,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

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, была утверждена от имени руководства Группы:



---

**Корсик А.Л.**  
Президент



---

**Лисовенко А.Ю.**  
Главный бухгалтер

Уфа, Российская Федерация  
31 марта 2014 года

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Deloitte + Touche*

31 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

Головкина Н.В., партнер  
(квалификационный аттестат № 01-00193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

Место нахождения: 450077, Российская Федерация, Республика  
Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30, к. 1.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

В миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Выручка	6	563,296	532,502	486,328
Экспортные пошлины и акцизы		(160,255)	(144,307)	(124,329)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(126,438)	(124,857)	(117,363)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(69,405)	(66,709)	(60,302)
Производственные и операционные расходы		(59,883)	(53,365)	(49,887)
Транспортные расходы		(28,280)	(26,784)	(23,152)
Амортизация		(20,028)	(18,377)	(18,097)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(15,063)	(16,085)	(14,549)
Прочие операционные расходы, нетто		(2,523)	(1,430)	(2,847)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>81,421</b>	<b>80,588</b>	<b>75,802</b>
Убыток от обесценения инвестиции в зависимую компанию	12	(15,752)	-	-
Финансовые доходы	9	5,163	4,808	2,179
Финансовые расходы	9	(9,460)	(11,883)	(14,926)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		1,094	107	(379)
Доля в прибыли/(убытке) зависимых компаний и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль	12	492	(361)	2,211
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>62,958</b>	<b>73,259</b>	<b>64,887</b>
Расходы по налогу на прибыль	10	(16,559)	(16,469)	(15,098)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>46,399</b>	<b>56,790</b>	<b>49,789</b>
<b>ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	-	-	3,546
<b>Прибыль за год</b>		<b>46,399</b>	<b>56,790</b>	<b>53,335</b>
<b>Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль</b>				
<i>Статьи, которые впоследствии не будут рекласифицированы в состав прибыли или убытка</i>				
Переоценка выплат по пенсионным обязательствам		37	(220)	(43)
<b>Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль</b>		<b>37</b>	<b>(220)</b>	<b>(43)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>46,436</b>	<b>56,570</b>	<b>53,292</b>
Прибыль за год принадлежащая:				
Акционерам материнской компании		46,170	52,291	49,886
Неконтролирующим долям владения		229	4,499	3,449
		<b>46,399</b>	<b>56,790</b>	<b>53,335</b>
Общий совокупный доход принадлежащий:				
Акционерам материнской компании		46,205	52,088	49,846
Неконтролирующим долям владения		231	4,482	3,446
		<b>46,436</b>	<b>56,570</b>	<b>53,292</b>
<b>ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ</b>				
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	157,085,505	151,224,401	152,275,527
<b>От продолжающейся и прекращенной деятельности</b>				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		242.06	285.10	266.92
<b>От продолжающейся деятельности</b>				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		242.06	285.10	260.21

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

В миллионах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	11	277,369	277,149	253,757
Авансы на приобретение основных средств		805	632	1,643
Нематериальные активы		1,981	1,830	1,516
Финансовые активы	13	4,019	29,318	4,981
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	18,848	28,619	35,532
Долгосрочные запасы	14	3,022	2,351	2,006
Прочие внеоборотные активы		380	1,998	105
		<b>306,424</b>	<b>341,897</b>	<b>299,540</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	14	21,450	23,839	24,073
Финансовые активы	13	5,066	18,635	34,546
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	27,317	28,366	16,398
Авансы выданные и расходы будущих периодов		5,906	5,649	5,087
Предоплата по налогу на прибыль		289	2,485	426
Прочие налоги к возмещению	24	25,990	22,534	28,511
Денежные средства и их эквиваленты	16	16,395	20,104	28,354
Прочие оборотные активы		-	-	43
		<b>102,413</b>	<b>121,612</b>	<b>137,438</b>
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	17	<b>38,962</b>	-	-
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>447,799</b>	<b>463,509</b>	<b>436,978</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	19	2,501	2,501	2,252
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(38,147)	(38,147)	(13,241)
Добавочный капитал		72,682	83,651	34,736
Нераспределенная прибыль		199,131	194,975	156,870
<b>Капитал акционеров материнской компании</b>		<b>236,167</b>	<b>242,980</b>	<b>180,617</b>
Неконтролирующие доли владения		155	4,928	46,312
		<b>236,322</b>	<b>247,908</b>	<b>226,929</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Займы и кредиты	20	78,902	78,201	95,454
Обязательства по восстановлению окружающей среды	21	6,145	7,083	9,507
Отложенные налоговые обязательства	10	33,489	37,561	30,487
Прочие долгосрочные обязательства	22	6,164	5,931	763
		<b>124,700</b>	<b>128,776</b>	<b>136,211</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Займы и кредиты	20	11,914	32,007	13,532
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	50,372	28,942	23,383
Задолженность по выплате дивидендов	19	275	224	259
Авансы полученные		12,066	14,156	17,084
Резервы	25	895	718	3,243
Обязательство по налогу на прибыль		32	393	1,345
Прочие налоговые обязательства	24	10,340	10,385	14,992
		<b>85,894</b>	<b>86,825</b>	<b>73,838</b>
<b>Обязательства, напрямую относящиеся к активам, предназначенным для продажи</b>	17	<b>883</b>	-	-
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>211,477</b>	<b>215,601</b>	<b>210,049</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>447,799</b>	<b>463,509</b>	<b>436,978</b>

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

	Примечания	Год,	Год,	Год,
		закончившийся 31 декабря 2013 года	закончившийся 31 декабря 2012 года	закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности</b>		<b>62,958</b>	<b>73,259</b>	<b>69,270</b>
Корректировки <sup>1</sup> :				
Амортизация		20,028	18,377	19,274
Убыток от выбытия основных средств		926	770	1,216
Финансовые доходы		(5,163)	(4,808)	(2,179)
Финансовые расходы		9,460	11,883	14,954
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	11	246	4,417	(84)
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних предприятий		24	-	(1,174)
Доля в (прибыли)/убытке зависимых компаний и совместной деятельности	12	(492)	361	(2,211)
Обесценение инвестиции в зависимую компанию	12	15,752	-	-
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	15	236	202	1,161
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4	-	-	464
Доля Группы в прибыли от операции с совместной деятельностью, исключенная при консолидации		(1,174)	-	-
Обесценение финансовых активов		500	-	-
Убыток от выбытия финансовых активов (Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		109	-	-
		(924)	60	105
Изменение прочих резервов, нетто		716	(2,737)	746
Прочие, нетто		773	(869)	262
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале</b>		<b>103,975</b>	<b>100,915</b>	<b>101,804</b>
Изменения в оборотном капитале:				
Запасы		(1,322)	(456)	(4,834)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4,632)	(4,309)	(6,261)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(556)	(1,765)	(509)
Прочие налоги к возмещению		(4,185)	5,923	(9,548)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		10,887	4,875	4,172
Авансы полученные		(1,718)	(2,927)	1,523
Прочие налоговые обязательства		3,586	(4,489)	7,658
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>106,035</b>	<b>97,767</b>	<b>94,005</b>
Проценты уплаченные		(7,568)	(10,500)	(13,872)
Налог на прибыль уплаченный		(15,774)	(16,126)	(14,519)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО</b>		<b>82,693</b>	<b>71,141</b>	<b>65,614</b>

<sup>1</sup> Корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

	Примечания	Год,	Год,	Год,
		закончившийся 31 декабря 2013 года	закончившийся 31 декабря 2012 года	закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Приобретение основных средств		(30,441)	(30,789)	(25,007)
Поступления от реализации основных средств (Выбытие)/поступление денежных средств в результате выбытия дочерних и структурированных предприятий, нетто		964	1,441	1,860
Дополнительные вложения в совместную деятельность	12	(1,710)	39	83
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств приобретенных предприятий	4	(10,035)	(3,122)	-
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	(152)	(846)	(4,192)
Приобретение нематериальных активов		-	-	1,333
Поступления от выбытия инвестиций в зависимое предприятие и совместную деятельность		(713)	(802)	(588)
Приобретение финансовых активов		9,879	-	-
Поступление от реализации финансовых активов		(19,671)	(70,365)	(4,489)
Дивиденды полученные		21,257	61,622	514
Проценты полученные		448	-	489
		4,314	3,662	478
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО</b>		<b>(25,860)</b>	<b>(39,160)</b>	<b>(29,519)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров		2,617	-	-
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		(513)	(7,964)	-
Привлечение кредитов и займов		50,947	25,388	111,051
Погашение кредитов и займов		(70,762)	(23,766)	(122,833)
Выбытие денежных средств, в связи с потерей контроля над ОАО «Башкирэнерго»	18	-	-	(885)
Приобретение собственных акций Компанией	19	-	(15,697)	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(42,491)	(18,263)	(27,269)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(6)	(81)	(46)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО</b>		<b>(60,208)</b>	<b>(40,383)</b>	<b>(39,982)</b>
<b>Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>(3,375)</b>	<b>(8,402)</b>	<b>(3,887)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	16	<b>20,104</b>	<b>28,354</b>	<b>32,516</b>
Денежные средства и их эквиваленты, классифицированные, как выбывающая группа	17	(504)	-	-
Эффект изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженные в иностранных валютах		170	152	(275)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	16	<b>16,395</b>	<b>20,104</b>	<b>28,354</b>

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

В миллионах российских рублей

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого
<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>		<b>2,252</b>	<b>(7,444)</b>	<b>34,736</b>	<b>131,222</b>	<b>160,766</b>	<b>82,819</b>	<b>243,585</b>
Прибыль за год		-	-	-	49,886	49,886	3,449	53,335
Прочий совокупный доход		-	-	-	(40)	(40)	(3)	(43)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>49,846</b>	<b>49,846</b>	<b>3,446</b>	<b>53,292</b>
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4,18	-	(5,797)	-	1,122	(4,675)	(41,062)	(45,737)
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	-	287	287
Дивиденды	19	-	-	-	(25,320)	(25,320)	(61)	(25,381)
Выбытие структурированных предприятий		-	-	-	-	-	883	883
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>		<b>2,252</b>	<b>(13,241)</b>	<b>34,736</b>	<b>156,870</b>	<b>180,617</b>	<b>46,312</b>	<b>226,929</b>
Прибыль за год		-	-	-	52,291	52,291	4,499	56,790
Прочий совокупный доход		-	-	-	(203)	(203)	(17)	(220)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52,088</b>	<b>52,088</b>	<b>4,482</b>	<b>56,570</b>
Результат обязательного выкупа акций в рамках реорганизации Группы	4	-	(11,070)	-	4,252	(6,818)	(12,216)	(19,034)
Операции с контролирующим акционером	4,26,19	-	2,977	67	-	3,044	3,472	6,516
Результат реорганизации Группы	4	249	(12,186)	48,594	-	36,657	(36,657)	-
Приобретение собственных акций Компании		-	(4,627)	-	-	(4,627)	-	(4,627)
Дивиденды	19	-	-	-	(18,235)	(18,235)	(54)	(18,289)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	254	-	254	(411)	(157)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>		<b>2,501</b>	<b>(38,147)</b>	<b>83,651</b>	<b>194,975</b>	<b>242,980</b>	<b>4,928</b>	<b>247,908</b>
Прибыль за год		-	-	-	46,170	46,170	229	46,399
Прочий совокупный доход		-	-	-	35	35	2	37
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46,205</b>	<b>46,205</b>	<b>231</b>	<b>46,436</b>
Операции с контролирующим акционером	18	-	-	(10,455)	-	(10,455)	(5,004)	(15,459)
Приобретение дополнительной доли владения в дочерних предприятиях		-	-	-	483	483	(1,017)	(534)
Дивиденды	19	-	-	-	(42,533)	(42,533)	(15)	(42,548)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	(514)	1	(513)	1,032	519
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>		<b>2,501</b>	<b>(38,147)</b>	<b>72,682</b>	<b>199,131</b>	<b>236,167</b>	<b>155</b>	<b>236,322</b>

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

#### Организация и деятельность

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее «Компания» или «Башнефть»), его дочерние и структурированные предприятия (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть»») осуществляют деятельность по добыче и переработке сырой нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: месторождения нефти и газа, нефтеперерабатывающие заводы и автозаправочные станции. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была зарегистрирована на территории Российской Федерации как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации производственного объединения «Башнефть». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к. 1.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля Группы		
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ООО «Башнефть-Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%	100%
ООО «Башнефть-Удмуртия» (объединено с ООО «Башнефть-Регион»)	Продажа нефтепродуктов	100%	100%	100%
ООО «Башнефть-Бурение»	Строительные услуги	*	100%	100%
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	**	67%	66%
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	***	***	66%
ОАО «Новойл»	Переработка сырой нефти	***	***	72%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	***	***	63%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	***	***	64%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	***	***	94%

\* 30 сентября 2013 года Группа продала 100% долю владения в ООО «Башнефть Сервисные Активы» (далее «БНСА»), которое является материнской компанией ООО «Башнефть-Бурение» (Примечание 18).

\*\* 17 сентября 2013 года, Группа продала 98% долю владения в ОАО «Объединенная нефтехимическая компания» (далее «ОНК»), которая является материнской компанией нефтехимических активов Группы, включая ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез»). Оставшаяся доля владения Группы в «Уфаоргсинтез» составила 15.97% (Примечание 18).

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав Группы входило шесть структурированных предприятий (31 декабря 2012 года: десять структурированных предприятий, 31 декабря 2011 года: тридцать одно структурированное предприятие), созданных с целью оказания сопутствующих добыче и переработке сырой нефти услуг Группе. Данные структурированные предприятия были консолидированы. Группа осуществляет реорганизацию структурированных предприятий посредством приобретения контрольной доли владения или ликвидации.

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

**Непрерывность деятельности**

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

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Заявление о соответствии**

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

**Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде**

Поправка к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» («МСБУ № 1») – Поправка касается представления статей прочего совокупного дохода и вводит новую терминологию в отчете о совокупном доходе. В соответствии с МСБУ № 1 отчет о совокупном доходе переименован в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поправка также требует группировать статьи прочего совокупного дохода по двум категориям:

- статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и
- статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка при выполнении определенных условий.

Налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, должен быть распределен на аналогичной основе. За исключением перечисленных выше изменений в представлении, применение поправок к МСБУ № 1 не оказало влияние на прибыль или убыток, прочий совокупный доход и общий совокупный доход Группы.

Поправка к МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» («МСБУ № 19») вносит изменения в порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и компенсаций при увольнении. Поправка устанавливает требование, в соответствии с которым изменения обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, а также изменения справедливой стоимости активов пенсионных планов с установленными выплатами должны признаваться в момент их возникновения. Введение этого требования отменяет так называемое правило «коридора», которое действовало в предыдущей редакции МСБУ № 19, и, таким образом, приводит к ускоренному признанию стоимости услуг прошлых периодов. В соответствии с поправкой, все актуарные прибыли или убытки должны немедленно признаваться в прочем совокупном доходе для того, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенные в консолидированный отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Другая значительная поправка к МСБУ № 19 относится к представлению изменений пенсионных обязательств и активов планов с установленными выплатами, которые должны быть разделены на три составляющие:

- стоимость услуг – признается в составе прибыли или убытка и включает стоимость услуг работников, оказанных в текущем и прошлых периодах, а также прибыли или убытки от расчетов по обязательствам планов;
- чистая величина процентов – признается в составе прибыли или убытка и рассчитывается путем применения ставки дисконтирования по состоянию на конец отчетного периода к чистым пенсионным обязательствам на начало каждого отчетного периода; и
- переоценка – признается в прочем совокупном доходе и включает актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами, превышение фактического дохода по пенсионным активам плана над изменением активов плана с течением времени, а также изменения влияния потолка пенсионных активов, в случае наличия.

Применение данных поправок к МСБУ № 19 оказало следующее влияние на прибыль или убыток и прочий совокупный доход в консолидированной финансовой отчетности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Влияние на прибыль за год</b>			
(Увеличение)/уменьшение производственных и операционных расходов	(46)	275	54
Уменьшение/(увеличение) налога на прибыль	9	(55)	(11)
<b>Влияние на прочий совокупный доход за год</b>			
Увеличение/(уменьшение) переоценки выплат по пенсионным обязательствам	37	(220)	(43)

Применение данных поправок к МСБУ № 19 не оказало значительного влияния на величину прибыли на акцию.

Поправки к МСБУ № 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» («МСБУ № 27») – Поправки приводят принципы консолидации в соответствие с требованиями МСФО № 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» («МСФО № 10»). Измененный МСБУ № 27 касается учета дочерних предприятий, зависимых компаний и совместных предприятий только в индивидуальной финансовой отчетности материнской компании. Применение поправок к МСБУ № 27 не привело к изменениям в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСБУ № 28 «*Инвестиции в ассоциированные предприятия*» («МСБУ № 28») – Переиздание стандарта как «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» после публикации МСФО № 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» («МСФО № 11»). Измененный МСБУ № 28 описывает учет инвестиций в зависимые предприятия и устанавливает требования к применению метода долевого участия при учете инвестиций в зависимые компании и совместные предприятия. Применение поправок к МСБУ № 28 не привело к каким-либо изменениям в финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

---

МСФО № 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» («МСФО № 10») – МСФО № 10 был выпущен в мае 2011 года и заменил ряд положений в стандарте МСБУ № 27 и ПКР № 12 «*Консолидация – предприятия специального назначения*», в которых рассматриваются вопросы контроля и консолидации. В соответствии с МСФО № 10, дочерними предприятиями являются все предприятия (включая структурированные предприятия), над которыми Группа имеет контроль. МСФО № 10 вводится новое определение контроля, в котором указываются три элемента, составляющих контроль: (а) властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций, (б) права на получение дохода и риски, связанные с переменным доходом от объекта инвестиций и (в) возможность использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину инвестиционных доходов. Дочерние предприятия полностью консолидируются с даты получения контроля Группой. Группа перестает консолидировать дочернее предприятие с даты утраты контроля. Группа провела оценку соответствия положений применяемых ранее МСБУ № 27 / ПКР № 12 требованиям МСФО № 10 по состоянию на 1 января 2013 года. Группа определила, что применение этого стандарта не привело к изменениям в периметре консолидации ее дочерних и структурированных предприятий.

МСФО № 11 «*Совместная деятельность*» («МСФО № 11») – МСФО № 11 был выпущен в мае 2011 года и заменил МСБУ № 31 «*Участие в совместной деятельности*» и ПКР № 13 «*Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников*». В МСФО № 11 рассматривается порядок классификации соглашения о совместной деятельности, находящейся под совместным контролем двух или более сторон. В соответствии с МСФО № 11, соглашения о совместной деятельности классифицируются как совместные операции или совместная деятельность в зависимости от прав и обязанностей сторон таких соглашений. Кроме того, в соответствии с МСФО № 11 учет совместной деятельности должен осуществляться с использованием метода долевого участия. Применение данного стандарта не оказало влияния на финансовое положение, прибыль или убыток, прочий совокупный доход и общий совокупный доход Группы.

МСФО № 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» («МСФО № 12») – МСФО № 12 был выпущен в мае 2011 года и устанавливает порядок раскрытия информации о доли участия в дочерних и зависимых предприятиях, а также в совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях.

МСФО № 13 «*Оценка по справедливой стоимости*» («МСФО № 13») – МСФО № 13 является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В данном стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки по справедливой стоимости. МСФО № 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). Применение МСФО № 13 не привело к существенным изменениям в раскрытиях в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Некоторые другие поправки, включая пересмотренный МСФО № 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и поправки в результате выпуска «*Ежегодных улучшений МСФО*» (цикл 2009-2011 годов), были применены в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Группы.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

#### Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

<b>Стандарты и интерпретации</b>	<b>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</b>
Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к руководству по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 9 «Финансовые инструменты» и МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к раскрытию перехода к новому порядку учета	1 января 2015 года
Поправки к МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ № 27 «Отдельная финансовая отчетность» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ № 36 «Обесценение активов» – Поправки к раскрытию возмещаемой стоимости	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – Поправки к разделу «Новация производных инструментов»	1 января 2014 года
КРМСФО № 21 «Обязательные платежи» (опубликованный) – Интерпретация к учету обязательных платежей, установленных государством	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 9 «Финансовые инструменты» – Поправки, которые упрощают подход к оценке финансовых активов и устанавливают две основные категории их оценки	определяется
Поправки к МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» – Поправки к взносам от работников или третьих лиц	1 июля 2014 года
Улучшения МСФО за период 2010-2011 и 2011-2013 гг.	1 июля 2014 года
МСФО № 14 «Отложенные счета тарифного регулирования» (опубликованный) – Стандарт разрешает компаниям, впервые применяющим МСФО, использовать применяемую ими ранее политику по учету отложенных счетов тарифного регулирования	1 января 2016 года

Влияние применения упомянутых выше 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 активов, оцененных по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

#### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий (включая структурированные предприятия), контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Контроль достигается в том случае, если: Компания обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания переоценивает наличие контроля над инвестируемым предприятием, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении в одном или более из трех элементов контроля, описанных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения контроля Компанией над дочерним предприятием и прекращается в момент потери контроля над дочерним предприятием.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, начиная с даты приобретения и заканчивая датой выбытия.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних предприятий распределяются между акционерами материнской 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.

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

#### **Объединения предприятий**

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

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

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующих долей 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 неконтролирующих долей 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 прибылей 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 если применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

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



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

#### ***Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях***

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

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в прибыли или убытке и рассчитывается как разница между:

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

Все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала в отношении данного дочернего предприятия, учитываются таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов и 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*» («МСБУ № 39»), или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

#### ***Структурированные предприятия***

Структурированные предприятия Группы – это предприятия, контролируемые Группой и организованные таким образом, что право голоса или аналогичные права не являются доминирующим фактором при определении того, кто контролирует предприятие. Такой вывод можно сделать, если права голоса связаны исключительно с административными задачами, а руководство значимой деятельностью осуществляется на основе договорных соглашений.

#### ***Операции с компаниями, находящимися под общим контролем***

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

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

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

**Иностранные валюты**

При подготовке индивидуальной финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличных от российских рублей (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***

***Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений***

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

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

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

---

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 связанных 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 различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

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

#### **Амортизация**

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

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

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

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

Здания и сооружения	2 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 39 лет
Транспортные средства	1 – 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 1-5 лет. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

#### **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 за исключением случаев, когда инвестиция, или ее часть, классифицирована как имеющаяся в наличии для продажи. В данном случае инвестиция учитывается в соответствии с МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» («МСФО № 5»). 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.

Инвестиция в зависимую компанию учитывается методом долевого участия с даты, когда инвестиция становится зависимой. 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 прибыли или убытке.

В случае приобретения Группой существенного влияния в отношении инвестиции, учитываемой ранее в соответствии с требованиями МСБУ № 39, первоначальная стоимость такой инвестиции в зависимые компании определяется в соответствии с требованиями МСБУ № 28 и представляет собой справедливую стоимость первоначальной инвестиции на дату получения существенного влияния, а также стоимость приобретения дополнительной доли. Прибыль или убыток, возникшие в результате переоценки справедливой стоимости первоначальной инвестиции, признаются в прибыли или убытке на дату получения существенного влияния.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимую компанию применяются требования МСБУ № 39. При необходимости общая балансовая стоимость вложений в зависимую компанию (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ № 36 «Обесценение активов» («МСБУ № 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ № 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимую компанию впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия с момента, когда инвестиция перестает быть зависимой или когда инвестиция классифицирована как предназначенная для продажи.

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.

#### **Совместная деятельность**

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуется участниками совместного предприятия. Совместные предприятия учитываются методом долевого участия, по которому вложения в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по стоимости приобретения и корректируются с учетом последующих изменений доли Группы в чистых активах совместного предприятия.

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

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе. Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе как финансовый доход.

#### **Долгосрочные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи**

Долгосрочные активы и выбывающие группы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или выбывающая группа) может быть продан в своем текущем состоянии на условиях, обычных и обязательных при продаже таких активов, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все активы и обязательства такого дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении описанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующих долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ**

---

Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего реализацию вложения или части вложения в зависимые компании или совместную деятельность, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенные для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вложения в зависимую компанию или дочернее предприятие не реклассифицируется как предназначенная для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на зависимую компанию или совместную деятельность.

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывших зависимых компаниях или совместной деятельности в соответствии с МСБУ № 39. Если же предприятие продолжает оставаться зависимой компанией или совместной деятельностью, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Долгосрочные активы (и выбывающие группы), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: остаточной стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

#### **Обесценение основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования**

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если такой 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, по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

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

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

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 прибыли или убытке.

#### **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 прибыли 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, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

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

***Метод эффективной процентной ставки – активы***

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости долговых инструментов 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 долгового инструмента или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доход по долговым инструментам, кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, признается на основе метода эффективной ставки процента.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка***

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если они предназначены для торговли или классифицируются предприятием как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они:

- приобретены, в основном, с целью их продажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением классифицированных и эффективных инструментов хеджирования).

Данные финансовые активы учитываются по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибыли или убытка.

***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не являются деривативами, и либо изначально отнесены к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, либо не попадают под определение займов и дебиторской задолженности, удерживаемых до погашения или финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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 за вычетом убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода.

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

Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в прибыли или убытке в момент, когда установлено право Группы на получение дивидендов.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в капитале. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в составе капитала, отражаются в прибыли или убытке, 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, кроме тех, что оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 долевыми ценные бумаги, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное 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
- нарушение договора, такое как 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 прибыли или убытке.

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

За исключением финансовых вложений в ценные бумаги, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим 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 суммой 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, основанных на нормальной производительности производственных мощностей.

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.

### **Долевые финансовые инструменты**

Выкуп собственных долевых инструментов Компании признается и учитывается напрямую в капитале. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или отмены собственных долевых инструментов Компании не признается.

### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Группы включают в себя следующие категории: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и прочие финансовые обязательства.

#### ***Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка***

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если они предназначены для торговли или классифицируются предприятием как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они:

- приняты, в основном, с целью их выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно Группой, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением классифицированных и эффективных инструментов хеджирования).

Данные финансовые обязательства учитываются по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибыли или убытка.

#### ***Прочие финансовые обязательства***

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

***Метод эффективной процентной ставки – обязательства***

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

***Прекращение признания финансовых обязательств***

Группа прекращает признавать финансовое обязательство только в случае исполнения, прекращения или истечения срока обязательств Группы. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и уплаченной/ожидаемой к уплате суммой вознаграждения признается в прибыли или убытке.

**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 (в случае значительного эффекта от временной стоимости денег).

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

***Условные обязательства***

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

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

**Резерв по восстановлению окружающей среды**

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

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

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

**Обязательства по вознаграждениям работникам**

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в отношении трудовой деятельности текущего периода, признаются в качестве расходов того периода, 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 прочем совокупном доходе. Переоценка, признанная в прочем совокупном доходе, отражается в составе нераспределенной прибыли и не может быть реклассифицирована в прибыль или убыток. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка в период изменения плана. Чистые процентные расходы рассчитываются путем дисконтирования чистых обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами в начале периода.

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

***Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам***

Группа предоставляет прочие долгосрочные вознаграждения своим сотрудникам. Выплаты обычно предоставляются в случае продолжения работником трудовой деятельности в компании в течение определенного периода времени. Ожидаемые расходы по данным вознаграждениям начисляются в течение срока действия трудового договора с использованием методологии учета, аналогичной методике учета пенсионных вознаграждений с установленными выплатами. Актуарные расходы и доходы, возникающие в результате изменений стажа и актуарных оценок, признаются в прибыли или убытке в период возникновения.

***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. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения, справедливая стоимость обязательства переоценивается, и любые изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке за период.

**Выручка от реализации**

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

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

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

#### ***Реализация сырой нефти и нефтепродуктов***

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

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

#### ***Оказание услуг***

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

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

#### ***Договоры на строительство***

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

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

#### ***Процентный доход***

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

***Дивидендные доходы***

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

**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

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

**Аренда: Группа в качестве арендатора**

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

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

**Налог на прибыль**

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

***Текущий налог***

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

***Отложенный налог***

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые требования отражаются в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

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

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

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

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

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

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

#### **Прибыль на акцию**

У Компании существуют два типа акций: обыкновенные и привилегированные. Привилегированные и обыкновенные акции Компании обладают одинаковыми правами. Соответственно, при расчете прибыли на акцию привилегированные акции прибавляются к обыкновенным.

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

### **3. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

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

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

- контроля над структурированными предприятиями;
- учета инвестиции в Система-Инвест;
- учета инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»;
- классификации инвестиции в ООО «Башнефть-Полус»;
- сроков полезного использования основных средств;
- затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа;
- обесценения основных средств;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

#### **Контроль над структурированными предприятиями**

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

Структурированное предприятие консолидируется, если на основе оценки сущности взаимоотношений между данным предприятием и Группой, а также рисков и выгод структурированного предприятия, руководство Группы считает, что контролирует данное предприятие. Группа применяет суждения при определении того, являются ли право голоса или аналогичные права доминирующим фактором при определении того, кто контролирует предприятие. Если, основываясь на данных суждениях, Группа определяет наличие контроля несмотря на отсутствие у Группы прав голоса или аналогичных прав, Группа включает данное предприятие в консолидированную финансовую отчетность.

#### **Учет инвестиции в Система-Инвест**

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

17 декабря 2013 года Совет Директоров одобрил план, включающий реорганизацию Системы-Инвест (Примечание 17). В результате по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала активы и обязательства, отраженные методом «сквозного» учета, описанным выше, в активы и обязательства, предназначенные для продажи.



**Учет инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»**

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа владеет долей в БЭСК, принадлежащей Системе-Инвест. Эффективная доля владения Группы в БЭСК составляет 45.7%, при этом конечной контролирующей стороной БЭСК является Система. Руководство Группы полагает, что метод долевого участия не применим для учета данной инвестиции в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК. Существенное влияние предполагает участие в принятии решений в отношении финансовой и операционной деятельности, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении финансовой и операционной деятельности компании. По мнению руководства Компании принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы. В результате БЭСК рассматривается как инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, учитываемая по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения достоверной справедливой стоимости этой инвестиции (Примечание 13). Как описано выше в параграфе «Учет инвестиции в Система-Инвест», инвестиция в БЭСК по состоянию на конец отчетного года была классифицирована в качестве имеющейся в наличии для продажи.

**Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»**

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

**Сроки полезного использования основных средств**

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

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

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

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи с использованием ставки амортизации, рассчитанной на основе общей величины доказанных разбуренных запасов. Группа проводит оценку коммерческих запасов на основе информации, подготовленной специалистами, обладающими соответствующей квалификацией в области подготовки геологических и технических данных о размере, глубине залегания, структуре и качестве углеводородных пластов, подходящих методах разработки и коэффициентах нефтеотдачи. Коммерческие запасы определены на основе оценки общих геологических запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье.

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

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

#### **Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа**

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

#### **Обесценение основных средств**

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

#### **Резерв по восстановлению окружающей среды**

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ ГРУППЫ

##### Приобретения компаний в 2013 и 2012 годах

В 2013 и 2012 годах Группа приобрела дочерние предприятия, относящиеся к сегментам «Добыча» и «Переработка и сбыт», за совокупное вознаграждение в размере 522 млн. рублей (из которых 152 млн. рублей были выплачены денежными средствами) и 846 млн. рублей, выплаченных денежными средствами, соответственно. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов приблизительно равна стоимости приобретения.

##### Приобретения компаний в 2011 году

##### ОАО «Оренбургнефтепродукт»

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

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

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### ООО «БН-Нефтепродукт»

В июле 2011 года ООО «Аспэк», управляющая компания Группы «Аспэк», была разделена на два предприятия: ООО «БН-Нефтепродукт» (далее «БН-Нефтепродукт») и ООО «Аспэк». В результате разделения Группа обменяла 49.99% долю 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 464 млн. рублей, признанному в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

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

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

#### ООО «ГП «СКОН»

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

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

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

#### ОАО «Система-Инвест»

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем Системы и которому принадлежат доли владения в Компании, Уфаоргсинтеза и БЭСК. До реорганизации Группы, описанной ниже, Системе-Инвест принадлежали доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие, используемое для проведения операций между Группой Башнефть, Системой и третьими сторонами, а также для аккумулирования неконтролирующих долей владения Компании и Уфаоргсинтеза. Система-Инвест по существу не проводила самостоятельных транзакций в течение представленных периодов. Система-Инвест владеет собственными акциями Компании, долями в дочерних предприятиях Группы, а также учитывает займы, полученные от Группы и выданные Системе. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. В течение представленных периодов, включая 2013 год, 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.

18 декабря 2013 года Группа объявила, что Система-Инвест будет реорганизована и, в конечном счете, будет передана Системе. В результате, по состоянию на конец текущего года Группа реклассифицировала активы и обязательства, отраженные методом «сквозного» учета, в активы и обязательства, предназначенные для продажи.

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

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

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

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

	Эффективная доля, приобретенная 5 мая 2011 года
Башнефть (собственные акции, выкупленные у акционеров)	4.52%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	3.13%
Новойл	3.56%
Уфанефтехим	2.53%
Уфаоргсинтез	3.03%
Башкирнефтепродукт	2.42%

1 октября 2012 года Группа завершила все этапы Реорганизации (описано далее), в результате чего состав акционеров Системы-Инвест изменился следующим образом:

	Доля владения
Система	50.59%
Башнефть	49.41%
<b>Итого</b>	<b>100.00%</b>

#### Реорганизация Группы в 2012 году

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

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

28 сентября 2012 года АФК «Система» приобрела привилегированные акции Уфанефтехима, Новойла и УНПЗ у Группы за суммарное денежное вознаграждение в размере 1,918 млн. рублей. В результате данной операции Группа признала увеличение неконтролирующих долей владения в размере 3,472 млн. рублей и уменьшение добавочного капитала в размере 1,554 млн. рублей.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

Результат Реорганизации Группы представлен в следующей таблице:

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

#### Классификация активов, предназначенных для продажи, в 2013 году

31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала активы и обязательства, учитываемые через Систему-Инвест, в активы, предназначенные для продажи (Примечание 17).

## 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Совет Директоров является органом, принимающим ключевые операционные и финансовые решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой Советом Директоров для оценки результатов деятельности. В 2013 году Группа, следуя изменениям во внутренних политиках, изменила структуру и содержание информации в разрезе по сегментам, предоставляемой на рассмотрение Совету Директоров. Соответственно, информация по сегментам за 2012 и 2011 годы была пересмотрена.

Совет Директоров рассматривает операционные и финансовые результаты деятельности Группы для каждого этапа процесса производства и сбыта продукции. Таким образом, отчетные сегменты Группы в соответствии с требованиями МСФО № 8 «*Операционные сегменты*» представлены в следующем виде:

- «Добыча»: данный сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой, производством;
- «Переработка и Сбыт»: данный сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися переработкой и продажей сырой нефти и прочих углеводородов на экспорт и внутренний рынок.

Информация о прочих дочерних предприятиях и бизнес-единицах Компании, занимающихся оказанием нефтесервисных услуг, услуг по обслуживанию и хранению, а также прочей непрофильной деятельностью, ни одно из которых не удовлетворяет критериям для представления в качестве отчетного сегмента, представлена в составе «Все прочие сегменты».

В течение 2012 года операционное и финансовое управление Уфаоргсинтез было передано ОНК, дочернему предприятию Компании. Начиная с 2012 года, информация о результатах деятельности ОНК не включалась в отчеты, представляемые Совету Директоров, и результаты деятельности ОНК и его дочерних предприятий отражались в составе «Реконсоляции» до даты выбытия 17 сентября 2013 года (Примечание 18) в таблицах, представленных ниже.

Между операционными сегментами Группы существуют различные уровни интеграции. Межсегментная выручка сегмента «Добыча» представляет собой передачу нефти сегменту «Переработка и Сбыт» с целью переработки и продажи сырой нефти и оценивается на основе



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

рыночных цен на сырую нефть. Межсегментная выручка сегментов «Переработка и Сбыт» и прочих операционных сегментов представляет собой реализацию нефтепродуктов и сопутствующих услуг. Межсегментное ценообразование основано на рыночных условиях.

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегментов лежит EBITDA, так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли. EBITDA Сегмента определяется как прибыль от операционной деятельности, скорректированная на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения EBITDA Сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями. Учетная политика отчетных и прочих сегментов не отличается от учетной политики Группы.

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года:

	Добыча	Пере- работка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконси- ляция	Исклю- чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	2,297	541,938	5,355	13,706	-	<b>563,296</b>
Межсегментная выручка	168,281	6,833	18,149	2,317	(195,580)	-
Расходы по внешним контрагентам	(106,896)	(352,107)	(14,768)	(8,104)	-	<b>(481,875)</b>
Межсегментные расходы	(10,417)	(170,609)	(7,679)	(6,894)	195,599	-
EBITDA Сегмента	<u>60,786</u>	<u>35,788</u>	<u>2,573</u>	<u>2,283</u>	<u>19</u>	<b>101,449</b>
Амортизация						<b>(20,028)</b>
Убыток от обесценения инвестиции в зависимую компанию						<b>(15,752)</b>
Финансовые доходы						<b>5,163</b>
Финансовые расходы						<b>(9,460)</b>
Положительные курсовые разницы, нетто						<b>1,094</b>
Доля в прибыли зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						<b>492</b>
Прибыль до налогообложения						<b>62,958</b>
Расходы по налогу на прибыль						<b>(16,559)</b>
<b>Прибыль за год</b>						<b>46,399</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

	Добыча	Пере- работка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконси- ляция	Исклю- чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	1,714	510,899	7,529	12,360	-	<b>532,502</b>
Межсегментная выручка	169,648	6,957	18,646	5,545	(200,796)	-
Расходы по внешним контрагентам	(102,465)	(323,159)	(19,028)	(7,262)	-	<b>(451,914)</b>
Межсегментные расходы	(12,085)	(172,989)	(8,308)	(7,566)	200,948	-
ЕБИТДА Сегмента	<u>62,243</u>	<u>30,759</u>	<u>1,284</u>	<u>4,527</u>	<u>152</u>	<b>98,965</b>
Амортизация						<b>(18,377)</b>
Финансовые доходы						<b>4,808</b>
Финансовые расходы						<b>(11,883)</b>
Положительные курсовые разницы, нетто						<b>107</b>
Доля в убытке зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						<u><b>(361)</b></u>
Прибыль до налогообложения						<u><b>73,259</b></u>
Расходы по налогу на прибыль						<u><b>(16,469)</b></u>
<b>Прибыль за год</b>						<u><u><b>56,790</b></u></u>

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

	Добыча	Пере- работка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконси- ляция	Исклю- чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	1,576	479,492	4,997	263	-	<b>486,328</b>
Межсегментная выручка	154,779	4,758	17,918	8,828	(186,283)	-
Расходы по внешним контрагентам	(84,772)	(305,490)	(13,479)	(6,785)	-	<b>(410,526)</b>
Межсегментные расходы	(14,275)	(160,377)	(10,400)	(2,152)	187,204	-
ЕБИТДА Сегмента	<u>63,846</u>	<u>27,855</u>	<u>(326)</u>	<u>1,603</u>	<u>921</u>	<b>93,899</b>
Амортизация						<b>(18,097)</b>
Финансовые доходы						<b>2,179</b>
Финансовые расходы						<b>(14,926)</b>
Отрицательные курсовые разницы, нетто						<b>(379)</b>
Доля в прибыли зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						<u><b>2,211</b></u>
Прибыль до налогообложения						<u><b>64,887</b></u>
Расходы по налогу на прибыль						<u><b>(15,098)</b></u>
<b>Прибыль за год</b>						<u><u><b>49,789</b></u></u>

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Экспорт в страны, не входящие в Таможенный союз*	309,205	263,557	243,704
Российская Федерация	235,798	229,434	207,720
Экспорт в другие страны Таможенного союза*	18,293	39,511	34,904
<b>Итого</b>	<b>563,296</b>	<b>532,502</b>	<b>486,328</b>

\*Таможенный союз – союз между Белоруссией, Казахстаном и Россией, предусматривающий единую таможенную территорию, в пределах которой при торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера между членами данного Союза.

Доля каждого из следующих контрагентов сегмента «Переработка и Сбыт» составляет 10% и более выручки Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент 1	102,457	18%
Крупнейший контрагент 2	81,189	14%
Крупнейший контрагент 3	58,917	10%

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

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

## 6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Нефтепродукты	438,783	406,428	382,199
Сырая нефть	113,655	113,043	92,348
Прочая выручка	10,858	13,031	11,781
<b>Итого</b>	<b>563,296</b>	<b>532,502</b>	<b>486,328</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	25,532	27,130	24,944
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 8)	5,237	5,162	4,795
Прочие социальные взносы (Примечание 8)	1,657	1,776	1,475
Долевая компенсационная программа (Примечание 22)	1,166	1,091	689
Прочие вознаграждения сотрудникам	493	405	175
<b>Итого</b>	<b>34,085</b>	<b>35,564</b>	<b>32,078</b>

#### 8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Налог на добычу полезных ископаемых	60,049	57,183	51,508
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	5,237	5,162	4,795
Прочие социальные взносы	1,657	1,776	1,475
Налог на имущество	1,590	1,700	1,688
Прочие налоги	872	888	836
<b>Итого</b>	<b>69,405</b>	<b>66,709</b>	<b>60,302</b>

#### 9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Финансовые доходы</b>			
Проценты, начисленные по займам, векселям и облигациям	3,125	2,073	1,212
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	1,590	2,735	478
Дивиденды	448	-	489
<b>Итого</b>	<b>5,163</b>	<b>4,808</b>	<b>2,179</b>
<b>Финансовые расходы</b>			
Проценты, начисленные по кредитам и займам	8,652	10,943	12,090
Амортизация дисконта	726	902	873
Прочие процентные расходы	82	38	38
Премия по выкупленным облигациям (Примечание 20)	-	-	1,925
<b>Итого</b>	<b>9,460</b>	<b>11,883</b>	<b>14,926</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

##### Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей или убытков

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Налог на прибыль текущего года	18,807	14,668	13,793
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	35	(1,551)	268
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>18,842</b>	<b>13,117</b>	<b>14,061</b>
(Выгода)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(2,283)	3,352	1,037
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>16,559</b>	<b>16,469</b>	<b>15,098</b>

Сумма налога на прибыль, рассчитанная исходя из действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль и суммы прибыли до налогообложения, отличается от суммы налога на прибыль, признанного в прибыли или убытке вследствие следующих факторов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>62,958</b>	<b>73,259</b>	<b>64,887</b>
Налог на прибыль по ставке 20%	12,592	14,652	12,977
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	-	-	706
Налоговый эффект от дивидендов, относящихся к предприятиям Группы	739	170	190
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	3,193	1,652	957
Временные разницы, признанные в результате корректировок налога на прибыль прошлых лет	-	1,546	-
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	35	(1,551)	268
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>16,559</b>	<b>16,469</b>	<b>15,098</b>

##### Налог на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе добавочного капитала Группа признала налоговые выгоды в размере 1,208 млн. рублей, относящиеся к выбытию ОНК и БНСА и отложенное налоговое обязательство в размере 213 млн. рублей, относящееся к выбытию ОНК (Примечание 18).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, расходы в размере 9 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года: выгоды в размере 55 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: выгоды в размере 11 млн. рублей), по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к пересмотру обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, были признаны в составе прочего совокупного дохода.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблицах ниже представлено движение отложенных налоговых (активов) и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

	1 января 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Выбывшие суммы, в связи с выбытием дочерних предприятий	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приоб- ретении дочерних предприятий	31 декабря 2013 года
Основные средства	34,564	512	(2,239)	(90)	32,747
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	3,662	(4,004)	-	-	(342)
Запасы	(461)	2,043	32	-	1,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	540	1,012	324	-	1,876
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,115)	(142)	-	-	(1,257)
Резервы	(73)	72	-	9	8
Торговая и прочая кредиторская задолженность	418	(1,664)	172	-	(1,074)
Прочее	26	(112)	3	-	(83)
<b>Итого</b>	<b>37,561</b>	<b>(2,283)</b>	<b>(1,708)</b>	<b>(81)</b>	<b>33,489</b>

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Передача лицензии им. Р. Требса и А. Титова	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приоб- ретении дочерних предприятий	31 декабря 2012 года
Основные средства	29,796	983	3,698	87	34,564
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	3,294	368	-	-	3,662
Запасы	(442)	(19)	-	-	(461)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,165	(617)	-	(8)	540
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,945)	830	-	-	(1,115)
Резервы	(685)	667	-	(55)	(73)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(673)	1,091	-	-	418
Прочее	(23)	49	-	-	26
<b>Итого</b>	<b>30,487</b>	<b>3,352</b>	<b>3,698</b>	<b>24</b>	<b>37,561</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Выбывшие суммы, в связи с выбытием дочерних предприятий	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приоб- ретении дочерних предприятий	31 декабря 2011 года
Основные средства	32,225	2,288	(5,779)	1,062	29,796
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	2,817	439	38	-	3,294
Запасы	275	(780)	63	-	(442)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	747	51	367	-	1,165
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,449)	(496)	-	-	(1,945)
Резервы	(449)	(283)	58	(11)	(685)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(378)	(295)	-	-	(673)
Прочее	(298)	118	157	-	(23)
<b>Итого</b>	<b>33,490</b>	<b>1,042</b>	<b>(5,096)</b>	<b>1,051</b>	<b>30,487</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года отложенные налоговые активы в размере ноль рублей (31 декабря 2012 года: 225 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 240 млн. рублей) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для использования данных налоговых активов.

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

### 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Пере- работка	Сбыт	Основные средства, связанные с электро- энергетикой	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	<b>118,478</b>	<b>148,435</b>	<b>11,937</b>	<b>54,499</b>	<b>333,349</b>
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	7,350	-	7,350
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(54,841)	(54,841)
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(20,384)	-	-	-	(20,384)
Выбытие прочих дочерних и структурированных предприятий	(79)	(91)	-	-	(170)
Строительство и приобретения	34,595	9,416	410	342	44,763
Выбытия	(2,560)	(762)	(71)	-	(3,393)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>130,050</b>	<b>156,998</b>	<b>19,626</b>	<b>-</b>	<b>306,674</b>
Приобретение дочерних предприятий	352	-	636	-	988
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490	-	-	-	18,490
Выбытие дочерних и структурированных предприятий	(109)	(10)	-	-	(119)
Строительство и приобретения	15,546	14,419	710	-	30,675
Выбытия	(782)	(1,870)	(193)	-	(2,845)
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 26)	-	(1,877)	(207)	-	(2,084)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>163,547</b>	<b>167,660</b>	<b>20,572</b>	<b>-</b>	<b>351,779</b>
Приобретение дочерних предприятий	207	-	336	-	543
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 18)	(9,136)	(25,462)	-	-	(34,598)
Строительство и приобретения	29,307	12,508	1,045	-	42,860
Выбытия	(2,702)	(164)	(982)	-	(3,848)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>181,223</b>	<b>154,542</b>	<b>20,971</b>	<b>-</b>	<b>356,736</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	<b>(11,201)</b>	<b>(22,841)</b>	<b>(1,363)</b>	<b>(6,824)</b>	<b>(42,229)</b>
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	7,958	7,958
Выбытие прочих дочерних и структурированных предприятий	29	59	-	-	88
Амортизационные отчисления	(6,981)	(10,230)	(790)	(1,134)	(19,135)
Выбытия	101	205	11	-	317
Восстановление обесценения/(обесценение)	120	20	(56)	-	84
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>(17,932)</b>	<b>(32,787)</b>	<b>(2,198)</b>	<b>-</b>	<b>(52,917)</b>
Выбытие дочерних и структурированных предприятий	37	4	-	-	41
Амортизационные отчисления	(7,811)	(9,401)	(1,205)	-	(18,417)
Выбытия	102	501	31	-	634
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 26)	-	415	31	-	446
Обесценение	(1,144)	(2,352)	(921)	-	(4,417)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(26,748)</b>	<b>(43,620)</b>	<b>(4,262)</b>	<b>-</b>	<b>(74,630)</b>
Выбытие дочерних предприятий	2,761	10,684	-	-	13,445
Амортизационные отчисления	(8,943)	(9,699)	(1,252)	-	(19,894)
Выбытия	1,578	257	123	-	1,958
(Обесценение)/восстановление обесценения	(576)	267	63	-	(246)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>(31,928)</b>	<b>(42,111)</b>	<b>(5,328)</b>	<b>-</b>	<b>(79,367)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2011 года</b>	<b>107,277</b>	<b>125,594</b>	<b>10,574</b>	<b>47,675</b>	<b>291,120</b>
<b>На 31 декабря 2011 года</b>	<b>112,118</b>	<b>124,211</b>	<b>17,428</b>	<b>-</b>	<b>253,757</b>
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>136,799</b>	<b>124,040</b>	<b>16,310</b>	<b>-</b>	<b>277,149</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>149,295</b>	<b>112,431</b>	<b>15,643</b>	<b>-</b>	<b>277,369</b>



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

На 31 декабря 2013 года основные средства с остаточной стоимостью ноль рублей (31 декабря 2012 года: ноль рублей, 31 декабря 2011 года: 6,142 млн. рублей) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

В течение 2012 года в результате сложившихся неблагоприятных рыночных условий (снижения цен на определенные виды продуктов нефтехимии) Группа провела анализ возмещаемой стоимости активов, используемых при производстве указанной продукции. Данный анализ привел к признанию убытка от обесценения в размере 2,094 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования. Ставка дисконтирования при оценке ценности использования составила 15.0% в год. В 2013 и 2011 годах тест на обесценение активов не проводился, так как отсутствовали признаки обесценения.

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

#### Геологоразведочные активы

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

<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	<b>17</b>
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	18,490
Капитализированные затраты	2
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13)
Передано в качестве вклада в совместную деятельность (Примечание 12)	(18,490)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>6</b>
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	4,514
Капитализированные затраты	789
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(4)
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>23,795</b>
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	1
Капитализированные затраты	11,879
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(23,705)
Приобретение дочерних предприятий	207
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>12,177</b>

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

В августе 2013 года Группа начала производство нефти на месторождении Требса в Ненецком Автономном Округе, в результате чего геологоразведочные активы стоимостью 23,705 млн. рублей были реклассифицированы в активы, связанные с разработкой месторождений.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа признала расходы на геологоразведку в размере 3,401 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года: 332 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: 467 млн. рублей) в составе Производственных и операционных расходов.

Платежи за приобретение геологоразведочных активов, осуществленные в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, включены в приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств в размере 4,712 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 5,303 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 301 млн. рублей).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность
<b>Остаток на начало года</b>	<b>21,210</b>	<b>7,409</b>	<b>19,222</b>	<b>16,310</b>	<b>20,327</b>	<b>-</b>
Приобретение ООО «Финансовый альянс» (Примечание 26)	-	-	-	1,620	-	-
Нереализованный доход от продажи основных средств ООО «Финансовый альянс» (Примечание 26)	-	-	-	(343)	-	-
Исключение доли Группы в прибыли по сделке с Башнефть-Полюс	-	1,174	-	-	-	-
Выбытие Аспэка	-	-	-	-	(3,316)	-
Обесценение ОАО «Белкамнефть»	(15,752)	-	-	-	-	-
Выбытие ОАО «Белкамнефть» в активы, предназначенные для продажи	(6,469)	-	-	-	-	-
Выбытие ООО «Финансовый альянс» (Примечание 26)	-	-	-	(1,429)	-	-
Учреждение Башнефть-Полюс, совместной деятельности с ОАО «Лукойл»	-	-	-	-	-	10,970
Дополнительные вложения в Башнефть-Полюс	-	10,784	-	3,122	-	5,340
Уменьшение инвестиции в совместную деятельность в связи с передачей Башнефти лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова	-	-	-	(9,522)	-	-
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,011	(519)	1,988	(2,349)	2,211	-
<b>Остаток на конец года</b>	<b>-</b>	<b>18,848</b>	<b>21,210</b>	<b>7,409</b>	<b>19,222</b>	<b>16,310</b>

#### 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 Башнефть-Полюс, 100% дочернем предприятии, за денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

Также, одновременно с учреждением, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 5,340 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.25%. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс.

На дату реклассификации инвестиции из дочернего предприятия в компанию, учитываемую методом долевого участия, стоимость оставшейся у Группы доли владения приблизительно равна справедливой стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

В 2012 году Группа выдала дополнительный займ Башнефть-Полюс в размере 3,122 млн. рублей. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В 4 квартале 2012 года процентная ставка по займу была снижена до 8.0%.

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 10,035 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.0%. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В течение 2013 года Группа и ОАО «Лукойл» приняли решение о дополнительном взносе в Башнефть-Полюс в размере 1,000 млн. рублей, пропорционально своим долям участия, который не был оплачен по состоянию на 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составила 1,338 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 950 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 470 млн. рублей).

Ниже представлена общая финансовая информация, отраженная в финансовой отчетности Башнефть-Полюс, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО (скорректированная Группой для целей учета по методу долевого участия):

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Внеоборотные активы	2,868	2,467	22,289
Оборотные активы	24,887	8,181	2,029
Долгосрочные обязательства	(24,702)	(11,345)	(9,049)
Краткосрочные обязательства	<u>(4,675)</u>	<u>(2,800)</u>	<u>(623)</u>
Указанные выше активы и обязательства включают в себя:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	-	44
Краткосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	(154)	-	-
Долгосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	<u>(24,702)</u>	<u>(11,345)</u>	<u>(5,351)</u>
		<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>
Итого выручка		<u>15,677</u>	<u>2,711</u>
Итого прибыль/(убыток) за год		<u>877</u>	<u>(3,340)</u>
Итого совокупный доход/(убыток) за год		<u>877</u>	<u>(3,340)</u>
Указанная выше прибыль/(убыток) за год включает:			
Амортизация		(208)	(7)
Процентный расход		-	(690)
Процентный доход		1	2
Налог на прибыль		-	(30)

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, процентные расходы в размере 1,302 млн. рублей были включены в стоимость объектов основных средств (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: ноль рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: ноль рублей).

Ниже представлена сверка общей финансовой информации, указанной выше, с текущей балансовой стоимостью инвестиций в совместную деятельность, учитываемой в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Чистые (обязательства)/активы совместной деятельности	(1,622)	(3,497)	14,646
Доля участия Группы в совместной деятельности	74.9%	74.9%	74.9%
	<b>(1,215)</b>	<b>(2,619)</b>	<b>10,970</b>
Корректировки:			
Займы, выданные Башнефть-Полюсу	18,497	8,462	5,340
Эффект от передачи лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти	1,566	1,566	-
<b>Доля Группы в чистых активах совместной деятельности</b>	<b>18,848</b>	<b>7,409</b>	<b>16,310</b>

#### Зависимые компании

##### ОАО «Белкамнефть»

Группа владела 38.5% акций ОАО «Белкамнефть» (далее «Белкамнефть»), компании, занимающейся добычей сырой нефти. 10 июля 2013 года Совет Директоров Компании одобрил план продажи инвестиции в Белкамнефть. В соответствии с этим решением, инвестиция Группы в Белкамнефть была реклассифицирована в инвестицию, предназначенную для продажи в соответствии с МСФО № 5. В результате, балансовая стоимость инвестиции Группы в Белкамнефть, в размере 22,221 млн. рублей была переоценена по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию в размере 6,469 млн. рублей. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию была признана в качестве Обесценения инвестиции в зависимую компанию. Данное обесценение было вызвано, прежде всего, изменением структуры владения контролирующего акционера Белкамнефть, которое негативно отразилось на возможности Компании оказывать существенное влияние на Белкамнефть. Инвестиция в Белкамнефть была продана Группой 30 сентября 2013 года за 6,469 млн. рублей.

Ниже представлена финансовая информация о деятельности Белкамнефть:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные активы	52,390	54,781
Оборотные активы	33,822	27,447
Долгосрочные обязательства	(9,453)	(10,210)
Краткосрочные обязательства	(3,709)	(4,133)

	Период, закончившийся 10 июля 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Итого выручка	11,543	23,023	22,736
Прибыль и совокупный доход	2,639	5,191	5,615
<b>Доля Группы в прибыли Белкамнефти</b>	<b>1,011</b>	<b>1,988</b>	<b>2,162</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Ниже представлена сверка общей финансовой информации, указанной выше, с текущей балансовой стоимостью инвестиций в Белкамнефть, учитываемой в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Чистые активы зависимой компании	73,050	67,885
Доля участия Группы в Белкамнефть	38.5%	38.5%
	<b>28,124</b>	<b>26,136</b>
Корректировка справедливой стоимости на дату получения существенного влияния	(6,914)	(6,914)
<b>Доля Группы в чистых активах Белкамнефть</b>	<b>21,210</b>	<b>19,222</b>

#### ООО «Аспэк»

Группа владела 49.99% акций ООО «Аспэк». ООО «Аспэк» осуществляет розничную и оптовую продажу нефтепродуктов, строительством и розничной продажей автомобилей. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации ООО «Аспэк», Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

Ниже представлена финансовая информация о деятельности ООО «Аспэк»:

	Период, закончившийся 30 июня 2011 года
Выручка	19,046
Прибыль и совокупный доход	98

### 13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Долгосрочные инвестиции</b>			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	3,506	20,912	4,978
Инвестиция в Уфаоргсинтез, имеющаяся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	423	-	-
Производные финансовые инструменты	90	-	-
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	7,406	-
Депозиты	-	1,000	3
<b>Итого</b>	<b>4,019</b>	<b>29,318</b>	<b>4,981</b>
<b>Краткосрочные инвестиции</b>			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	5,020	14,491	21,504
Депозиты	46	4,136	129
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	-	12,812
Прочие финансовые активы	-	8	101
<b>Итого</b>	<b>5,066</b>	<b>18,635</b>	<b>34,546</b>

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей**

---

#### **Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой займы выданные и векселя с годовой процентной ставкой от 5.0% до 5.40% и от 5.0% до 7.75%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой инвестиции в корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, с годовой процентной ставкой 6.0%, и займы выданные и векселя с годовой процентной ставкой от 2.5% до 8.5%. По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой от 2.5% до 8.5% (31 декабря 2011: от 3.5% до 8.3%) и беспроцентными векселями ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее «ИНТЕР РАО»), принадлежащими Системе-Инвест.

#### **Инвестиции, предназначенные для продажи и имеющиеся в наличии для продажи**

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

В 2012 году была проведена реорганизация Башкирэнерго путем разделения на ОАО «Башэнергоактив» (далее «Башэнергоактив»), представляющее генерирующую часть бизнеса, и БЭСК, владеющее распределительными сетями. Система-Инвест продала долю в Башэнергоактив ИНТЕР РАО, увеличив долю в акциях БЭСК. Таким образом, Группа также владеет инвестицией в БЭСК через свою долю в Системе-Инвест. Группа признают данную инвестицию в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи несмотря на то что эффективная доля владения составляла 45.7%, в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК, так как принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы (Примечание 3). Данная инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, учтена по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения достоверной справедливой стоимости.

Как описано в Примечании 18, 17 сентября 2013 года Группа продала Системе 98% пакет акций ОНК. Оставшаяся доля владения Группы в Уфаоргсинтез (эффективная доля 10.64%, удерживаемая через Систему-Инвест, и 5.33%, удерживаемые через дочернее предприятие Группы) была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи. 31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала все активы и обязательства, удерживаемые через Систему-Инвест, в активы, предназначенные для продажи (Примечание 17). В результате инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 года были представлены только 5.33% долей в Уфаоргсинтезе, удерживаемой через дочернее предприятие Группы.

#### **Депозиты**

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2013 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 7.35% до 8.30% (31 декабря 2012 года: от 6.75% до 8.7%, 31 декабря 2011 года: от 3.0% до 8.75%).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев</b>			
Катализаторы	3,022	2,351	2,006
<b>Итого</b>	<b>3,022</b>	<b>2,351</b>	<b>2,006</b>
<b>Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев</b>			
Нефтепродукты	13,228	12,938	14,646
Сырая нефть	988	512	502
Сырье и прочие запасы	7,898	11,487	9,771
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачиваемым запасам	(664)	(1,098)	(846)
<b>Итого</b>	<b>21,450</b>	<b>23,839</b>	<b>24,073</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов, отчетного года составила 7,496 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,127 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 7,111 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

#### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	21,393	19,772	16,260
Прочая дебиторская задолженность	7,834	10,603	2,242
<b>Итого</b>	<b>29,227</b>	<b>30,375</b>	<b>18,502</b>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(1,910)	(2,009)	(2,104)
<b>Итого</b>	<b>27,317</b>	<b>28,366</b>	<b>16,398</b>

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы за реализацию нефти и нефтепродуктов составляет 5-10 дней. В течение годовых отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, проценты по торговой дебиторской задолженности не начислялись, тем не менее, некоторые договоры предусматривают штрафы за просрочку платежа. 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 2013 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 72.1% (31 декабря 2012 года: 75.3%; 31 декабря 2011 года: 71.3%). 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 просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности, исходя из оценки 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.



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	26,375	-	27,317	-	14,705	-
Просроченная до 30 дней	24	(20)	69	(2)	447	(5)
Просроченная от 31 до 90 дней	215	(13)	465	(10)	735	(24)
Просроченная от 91 до 180 дней	461	(59)	202	(20)	274	(12)
Просроченная от 181 до 365 дней	523	(189)	262	(48)	276	(123)
Просроченная более 365 дней	1,629	(1,629)	2,060	(1,929)	2,065	(1,940)
<b>Итого</b>	<b>29,227</b>	<b>(1,910)</b>	<b>30,375</b>	<b>(2,009)</b>	<b>18,502</b>	<b>(2,104)</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Остаток на начало года</b>	<b>2,009</b>	<b>2,104</b>	<b>2,852</b>
Отражено в составе прибылей и убытков	236	202	1,161
Выбыло при выбытии дочерних и структурированных предприятий	(160)	(1)	(1,067)
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(175)	(296)	(842)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>1,910</b>	<b>2,009</b>	<b>2,104</b>

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 1,296 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 1,290 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 1,331 млн. рублей). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

## 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	10,425	11,320	15,195
Расчетные счета	5,970	8,784	13,159
<b>Итого</b>	<b>16,395</b>	<b>20,104</b>	<b>28,354</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 4.0% до 6.85% (31 декабря 2012 года: от 2.0% до 7.1%, 31 декабря 2011 года: от 0.1% до 8.3%) и долларах США с годовыми процентными ставками от 0.05% до 0.06% (31 декабря 2012 года: от 0.07% до 1.0%). Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

#### 17. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

17 декабря 2013 года Совет директоров Компании утвердил программу реорганизации, включающую присоединение ООО «Башнефть-Инвест» («Башнефть-Инвест»), (см. далее) к Башнефти и принял решение о созыве Внеочередного общего собрания акционеров Компании («ВОСА») 3 февраля 2014 года, (требуемого для утверждения реорганизации в соответствии с российским законодательством). В соответствии с программой реорганизации, Башнефть-Инвест будет создан путем выделения из Системы-Инвест в качестве 100% дочернего предприятия Компании после утверждения реорганизации на ВОСА. В момент выделения Башнефть-Инвест получит 38,139,925 обыкновенных акций Компании (ранее принадлежавших Системе-Инвест), а также примет на себя обязательства Системы-Инвест по займу, предоставленному Компанией. В результате реорганизации Компания выйдет из состава акционеров Системы-Инвест.

При получении необходимых одобрений регулирующих органов, процесс реорганизации Компании планируется завершить к 1 июля 2014 года. В результате, по состоянию на отчетную дату все активы и обязательства, ранее учитываемые Компанией методом «сквозного» учета (Примечание 3), были классифицированы в качестве активов предназначенных для продажи. Ни на дату реклассификации активов и обязательств в качестве активов, предназначенных для продажи, ни на 31 декабря 2013 года убыток от обесценения не признавался.

Основные статьи активов и обязательств, реклассифицированных в качестве предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

	<u>31 декабря 2013 года</u>
<b>АКТИВЫ</b>	
Финансовые активы	37,312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,146
Денежные средства и их эквиваленты	504
<b>Итого активы, предназначенные для продажи</b>	<b><u>38,962</u></b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Займы и кредиты	612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45
Отложенные налоговые обязательства	213
Прочие налоговые обязательства	13
<b>Итого обязательства, напрямую относящиеся к активам, предназначенным для продажи</b>	<b><u>883</u></b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 18. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

##### Выбытие дочерних предприятий

##### *Выбытие ОАО «Объединенная нефтехимическая компания»*

17 сентября 2013 года Группа продала Системе 98% пакет акций ОНК за денежное вознаграждение в размере 6,200 млн. рублей. ОНК является управляющей компанией нефтехимических активов Группы, включая Уфаоргсинтез. Группа признала убыток от продажи в размере 5,749 млн. рублей, за вычетом эффекта налогообложения, относящегося к транзакции, в сумме 564 млн. рублей, в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале в качестве операции с контролирующим акционером. Оставшаяся доля владения Группы в Уфаоргсинтез (эффективная доля 10.64%, удерживаемая через Систему-Инвест и 5.33%, удерживаемые через дочернее предприятие Группы) была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13). Часть убытка в сумме 882 млн. рублей представляет результат переоценки оставшейся доли до справедливой стоимости. Результат данной транзакции представлен ниже:

	<u>17 сентября 2013 года</u>
<b>Оборотные активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	4,509
Торговая и прочая дебиторская задолженность	703
Авансы выданные и расходы будущих периодов	207
Налоги к возмещению	542
Запасы	1,771
Финансовые активы	<u>2,296</u>
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	13,651
Авансы на приобретение основных средств	58
Прочие внеоборотные активы	<u>145</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,099)
Авансы полученные	(360)
Задолженность по налогам	(235)
Прочие краткосрочные обязательства	<u>(17)</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(1,568)
Прочие долгосрочные обязательства	<u>(91)</u>
<b>Выбывшие чистые активы</b>	<b>19,512</b>
Неконтролирующие доли владения	(5,004)
	<u><b>14,508</b></u>
<b>Справедливая стоимость 15.97% оставшейся доли владения Группы в Уфаоргсинтез</b>	<b>1,995</b>
Отложенное налоговое обязательство, признанное в отношении оставшейся доли в Уфаоргсинтез	(213)
Налоговая выгода, возникшая в результате выбытия ОНК	777
<b>Вознаграждение от выбытия ОНК, причитающееся к получению</b>	<b>6,200</b>
<b>Убыток от выбытия ОНК</b>	<u><u><b>5,749</b></u></u>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### **Выбытие ООО «Башнефть-Сервисные Активы»**

30 сентября 2013 года Группа продала 100% долю владения в БНСА Системе за денежное вознаграждение в размере 4,100 млн. рублей. БНСА является управляющей компанией нефтесервисного холдинга, состоящего из 11 нефтесервисных организаций. Данные компании осуществляют услуги по бурению, текущему и капитальному ремонту скважин, производству нефтепромыслового оборудования и механосервису, оказанию транспортных услуг и услуг по строительству. Группа признала убыток от продажи в размере 4,706 млн. рублей, за вычетом эффекта налогообложения, относящегося к транзакции, в сумме 431 млн. рублей, в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале в качестве операции с контролирующим акционером. Результат данной транзакции представлен ниже:

	<b>30 сентября 2013 года</b>
<b>Оборотные активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	1,125
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,115
Авансы выданные и расходы будущих периодов	70
Налоги к возмещению	106
Запасы	1,265
<b>Внеоборотные активы</b>	
Основные средства	7,502
Прочие внеоборотные активы	2
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5,451)
Авансы полученные	(12)
Задолженность по налогам	(735)
Прочие краткосрочные обязательства	(49)
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(338)
Прочие долгосрочные обязательства	(363)
<b>Выбывшие чистые активы</b>	<b>9,237</b>
Налоговая выгода, возникшая в результате выбытия БНСА	431
<b>Полученное вознаграждение от выбытия БНСА</b>	<b>4,100</b>
<b>Убыток от выбытия БНСА</b>	<b>4,706</b>

#### **Прекращенная деятельность**

##### **Выбытие Башкирэнерго**

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и УНПЗ обменяли принадлежащую им 48.22% долю в Башкирэнерго на 28.49% долю в Системе-Инвест (Примечание 4). В результате данной операции возможность осуществлять контроль над деятельностью Башкирэнерго перешла к Системе, контролирующему акционеру Системы-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестиции Системы-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	<b>Период, закончившийся 5 мая 2011 года</b>
Выручка	30,356
Производственные и операционные расходы	(22,837)
Амортизация	(1,177)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(921)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(837)
Прочие операционные расходы, нетто	(173)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>4,411</b>
Финансовые расходы	(28)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4,383</b>
Расходы по налогу на прибыль	(837)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>3,546</b>
Принадлежащая:	
Акционерам материнской компании	1,254
Неконтролирующим долям владения	2,292
<b>Денежные средства от прекращенной деятельности, нетто</b>	
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,399
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(996)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(100)
<b>Итого</b>	<b>303</b>

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Результат от выбытия Башкирэнерго

	<b>5 мая 2011 года</b>
Выбывшие чистые активы	(53,393)
Неконтролирующие доли владения	34,663
	<b>(18,730)</b>
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	5,797
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	6,399
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(5,156)
<b>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</b>	<b>12,812</b>
<b>Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли</b>	<b>1,122</b>
<b>Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия</b>	<b>(885)</b>

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

	<b>Период, закончившийся 5 мая 2011 года</b>
Выручка	374
Производственные и операционные расходы	(4,987)
Прочие операционные расходы, нетто	(272)

## 19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

### Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
188,710,587 (31 декабря 2011: 170,169,754) обыкновенных акций номиналом 1 рубль	2,076	2,076	1,871
38,673,878 (31 декабря 2011: 34,622,686) привилегированных акций номиналом 1 рубль	425	425	381
<b>Итого</b>	<b>2,501</b>	<b>2,501</b>	<b>2,252</b>

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

### Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей**

---

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 36,647,659 акций (31 декабря 2012: 36,647,659 акций, 31 декабря 2011: 21,179,317 акций), включая 28,354,604 акции, принадлежащие Системе-Инвест, относящиеся к Группе (31 декабря 2012: 28,354,604 акции, 31 декабря 2011: 21,179,317 акций).

#### **Дивиденды и нераспределенная прибыль**

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

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

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

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

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

27 июня 2013 года Компания объявила дивиденды в размере 24 рубля на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 5,324 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы.

17 декабря 2013 года Компания объявила дивиденды в размере 199 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 45,250 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по выплате дивидендов составила 275 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы.

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. 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 ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
(в миллионах рублей, за исключением информации об акциях)			
Базовое и разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	157,085,505	151,224,401	152,275,527
Базовое и разводненное средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении	33,651,301	32,188,317	34,622,686
<b>Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций в обращении</b>	<b>190,736,806</b>	<b>183,412,718</b>	<b>186,898,213</b>
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	38,024	43,114	39,623
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	8,146	9,177	9,009
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности, принадлежащая акционерам Компании</b>	<b>46,170</b>	<b>52,291</b>	<b>48,632</b>
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	-	-	1,022
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	-	-	232
<b>Прибыль за год от прекращенной деятельности, принадлежащая акционерам Компании</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,254</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей на 1 акцию):</b>			
От продолжающейся и прекращенной деятельности	242.06	285.10	266.92
От продолжающейся деятельности	242.06	285.10	260.21



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в феврале 2013 года	8.65%- 8.85%	29,960	-	-	-	-
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	8.35%- 8.85%	19,984	8.9%- 9.53%	59,928	7.75%- 8.95%	77,364
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor 1M+ 1.70%	13,697	Libor 1M + 1.55%	3,022	Libor 1M + 1.55%	7,989
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года	9.0%	9,992	9.0%	9,985	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	8.35%	5,269	8.35%	5,266	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	-	-	-	-	9.35%	9,980
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	-	-	8.0%	121
<b>Итого</b>		<b>78,902</b>		<b>78,201</b>		<b>95,454</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor 1M+ 1.55%- 1.70%	8,904	Libor 1M + 1.55%	4,534	Libor 1M + 1.55%	1,610
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	0.10%	3,010	9.35%	9,990	-	-
Текущая часть необеспеченных займов с фиксированной ставкой	-	-	7.75%	17,483	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	-	-	12.5%	11,454
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	-	-	-	-	8.0%	468
<b>Итого</b>		<b>11,914</b>		<b>32,007</b>		<b>13,532</b>

#### Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имели годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производились два раза в год. В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 рублей за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 1,925 млн. рублей было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. В декабре 2012 года Группа осуществила обязательный выкуп 6,220,765 облигаций у держателей, принявших решение предъявить их к выкупу по номинальной стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2016 года для оставшихся облигаций. Процентная ставка была установлена равной 8.35%.

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей**

---

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в декабре 2014 года. С даты выпуска до 6 декабря 2013 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.35%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. В декабре 2013 Группа осуществила обязательный выкуп 6,984,097 облигаций у держателей, принявших решение предъявить их к выкупу по номинальной стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2014 года для оставшихся облигаций, а также новую процентную ставку, равную 0.1%.

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

В феврале 2013 года Группа разместила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 06), 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 07), 5,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 08) и 5,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 09) с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с погашением в 2023 году. Облигации Серий 06 и 08 имеют годовую процентную ставку равную 8.65% с последующим пересмотром в феврале 2018 года. Облигации Серий 07 и 09 имеют годовую процентную ставку равную 8.85% с последующим пересмотром в феврале 2020 года. При пересмотре процентных ставок держатели облигаций получают право предъявить облигации к выкупу по их номинальной стоимости.

#### **Обеспеченные займы**

В августе 2011 года Группа заключила с пулом международных банков договор займа на условиях предэкспортного финансирования на сумму 300 млн. долларов США. Кредитная линия предоставлена на три года и будет погашаться равными ежемесячными платежами по истечении льготного периода сроком в один год. Обеспечением по кредиту является экспортная выручка от реализации нефтепродуктов. Процентная ставка определяется как долларовая ставка Libor 1M + 1.55%.

В мае 2013 года Группа заключила с пулом международных банков договор займа на условиях предэкспортного финансирования на сумму 600 млн. долларов США. Кредитная линия предоставлена на три года и будет погашаться равными ежемесячными платежами по истечении льготного периода сроком в один год. Обеспечением по кредиту является экспортная выручка от реализации нефтепродуктов. Процентная ставка определяется как долларовая ставка Libor 1M + 1.70%.

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

#### **Необеспеченные займы**

На 31 декабря 2013 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и получены от различных кредиторов. Займы подлежат погашению в период с 2016 по 2019 год (31 декабря 2012 года: деноминированы в рублях с датой погашения в период с 2013 по 2018 год, 31 декабря 2011 года: деноминированны в рублях и долларах США с датой погашения в период с 2013 по 2018 год).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 21. РЕЗЕРВ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	<b>7,052</b>
Амортизация дисконта	873
Увеличение обязательств	38
Изменения в оценке существующих обязательств	1,980
Выбытие основных средств	(436)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>9,507</b>
Амортизация дисконта	902
Увеличение обязательств	14
Изменения в оценке существующих обязательств	(2,643)
Выбытие основных средств	(93)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>7,687</b>
Амортизация дисконта	726
Увеличение обязательств	250
Изменения в оценке существующих обязательств	(1,255)
Выбытие основных средств	(666)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>6,742</b>

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

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Краткосрочная часть (включена в состав Резервов)	597	604	-
Долгосрочная часть	6,145	7,083	9,507
<b>Итого резерв по восстановлению окружающей среды</b>	<b>6,742</b>	<b>7,687</b>	<b>9,507</b>

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:

	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>31 декабря 2011 года</b>
Ставка дисконтирования	9.93%	10.29%	9.49%
Уровень инфляции	1.62%-5.35%	2.02%-7.42%	2.55%-10.09%

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Условное обязательство перед ОАО «Лукойл» (Примечание 12)	4,768	4,768	-
Обязательства по планам с установленными выплатами	1,216	899	471
Долгосрочная часть долевой компенсационной программы	-	-	292
Прочие долгосрочные обязательства	180	264	-
<b>Итого</b>	<b>6,164</b>	<b>5,931</b>	<b>763</b>

#### 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 2013 году Компания внедрила долевой компенсационный план для ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с условиями плана, премируемые сотрудники вправе получить денежные средства в 2014 году в соответствии с количеством условных акций, закрепленных за сотрудником. При этом цена условной акции определяется независимым оценщиком на каждую установленную дату.

До этого Группа также имела долевую компенсационную программу, которая действовала в течение 2010-2012 годов. Обязательства, связанные с долевыми компенсационными программами, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Остаток на начало года</b>	<b>1,128</b>	<b>904</b>	<b>395</b>
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год (Примечание 7)	1,166	1,091	689
Выплаченные в течение года	(1,405)	(689)	(180)
Аннулированные в течение года	(168)	(178)	-
<b>Остаток на конец года</b>	<b>721</b>	<b>1,128</b>	<b>904</b>

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части долевых компенсационных программ:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Краткосрочная часть (Примечание 23)	721	1,128	612
Долгосрочная часть	-	-	292
<b>Итого</b>	<b>721</b>	<b>1,128</b>	<b>904</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Финансовые обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45,129	22,441	17,966
Проценты к уплате	1,392	516	193
<b>Итого</b>	<b>46,521</b>	<b>22,957</b>	<b>18,159</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>			
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	3,130	4,857	4,612
Краткосрочная часть долевого компенсационной программы (Примечание 22)	721	1,128	612
<b>Итого</b>	<b>3,851</b>	<b>5,985</b>	<b>5,224</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>50,372</b>	<b>28,942</b>	<b>23,383</b>

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленные услуги составляет 43 дня (31 декабря 2012 года: 38 дней, 31 декабря 2011 года: 36 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

#### 24. НАЛОГИ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Прочие налоги к возмещению</b>			
Налог на добавленную стоимость	11,867	9,851	11,903
Таможенные пошлины	12,511	11,866	11,197
Прочие налоги	1,612	817	5,411
<b>Итого</b>	<b>25,990</b>	<b>22,534</b>	<b>28,511</b>
<b>Прочие налоговые обязательства</b>			
Налог на добавленную стоимость	1,561	1,955	3,680
Налог на добычу полезных ископаемых	5,455	4,770	4,735
Акциз	2,105	1,995	4,671
Прочие налоги	1,219	1,665	1,906
<b>Итого</b>	<b>10,340</b>	<b>10,385</b>	<b>14,992</b>

#### 25. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2013 года включают в себя 306 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 15 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 2,581 млн. рублей), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов, нетто. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2013 года.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, сальдо расчетов со связанными сторонами было представлено следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Система-Инвест	30,166	23,963	22,935
Прочие компании Группы «Система»	15,754	20,825	14,722
Зависимые компании и совместная деятельность	402	1,617	238
<b>Итого</b>	<b>46,322</b>	<b>46,405</b>	<b>37,895</b>

	Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Зависимые компании и совместная деятельность	16,922	1,701	934
Компании Группы «Система»	5,290	537	617
Прочие связанные стороны	655	-	-
<b>Итого</b>	<b>22,867</b>	<b>2,238</b>	<b>1,551</b>

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<b>Система-Инвест</b>			
Дивиденды объявленные	6,475	2,160	2,788
Займы выданные	16,482	11,683	-
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	10,383	10,169	-
Дивиденды	447	-	489
Процентные доходы	1,107	794	867
<b>Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»</b>			
Дивиденды объявленные	25,293	10,561	14,003
Займы выданные	-	3,500	-
Продажа дочерних предприятий	10,392	-	-
Размещение денежных средств на депозитных вкладах	157	24,775	-
Поступление денежных средств с депозитных вкладов	4,111	19,691	-
Продажа товаров и услуг	4,143	2,648	1,887
Покупка товаров и услуг	16,612	12,578	11,560
Приобретение основных средств	3,348	4,277	796
Процентные доходы	962	1,460	157
Дивиденды	1	-	-
Продажа совместной деятельности	-	3,410	-
Приобретение дочерних предприятий	-	-	3,393
<b>Зависимые компании и совместная деятельность Группы</b>			
Продажа товаров и услуг	2,140	2,421	14,624
Приобретение основных средств	11,893	260	-
Покупка товаров и услуг	2,038	2,885	70
Процентные доходы	1,130	542	-
<b>Прочие связанные стороны</b>			
Продажа товаров и услуг	3	8	3,266
Покупка товаров и услуг	-	6	-

#### ООО «Финансовый Альянс»

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

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

#### Приобретение недвижимого имущества

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

#### Благотворительность

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа перечислила 19 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 603 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 896 млн. рублей) в качестве пожертвования в благотворительный фонд «Система», являющийся связанной стороной Группы.

#### Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	844	749	692
Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	576	356	164
Компенсации при увольнении	4	130	-
<b>Итого</b>	<b>1,424</b>	<b>1,235</b>	<b>856</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 574 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 471 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 115 млн. рублей).

## 27. 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 EBITDA Сегмента (Примечание 5). Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, и так как МСФО не содержит этого определения, методы расчета данного показателя, применяемого Группой, могут отличаться от методов, используемых другими компаниями.



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Сумма чистого долга	74,421	90,104	80,632
ЕБИТДА Сегмента	101,449	98,965	93,899
<b>Соотношение чистого долга к ЕБИТДА Сегмента</b>	<b>0.73</b>	<b>0.91</b>	<b>0.86</b>

#### Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	16,395	20,104	28,354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27,317	28,366	16,398
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	8,526	35,403	26,482
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	7,406	-
Инвестиция в Уфаоргсинтез, имеющаяся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	423	-	-
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	-	12,812
Производные финансовые инструменты	90	-	-
Прочие финансовые активы	-	8	101
Депозиты	46	5,136	132
Прочие внеоборотные активы	380	798	105
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>53,177</b>	<b>97,221</b>	<b>84,384</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Кредиты и займы	90,816	110,208	108,986
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46,521	22,957	18,159
Задолженность по выплате дивидендов	275	224	259
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>137,612</b>	<b>133,389</b>	<b>127,404</b>

#### Ценовой риск

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

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

#### Валютный риск

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

Группа управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в российских рублях, долларах США и Евро.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США и Евро, по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
<b>Активы</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	15,846	15,078	11,102
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	4,969	2,953	4,978
Денежные средства и их эквиваленты	813	4,128	1,127
<b>Итого активы</b>	<b>21,628</b>	<b>22,159</b>	<b>17,207</b>
<b>Обязательства</b>			
Займы и кредиты	22,601	7,556	9,599
Торговая и прочая кредиторская задолженность	445	974	208
<b>Итого обязательства</b>	<b>23,046</b>	<b>8,530</b>	<b>9,807</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
(Уменьшение)/увеличение прибыли до налогообложения	(142)	1,363	740

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

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. Таблицы включают в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	19,984	27,313	860	860	15,026	10,567
Обеспеченные займы	22,601	23,499	3,484	5,891	14,124	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	48,231	65,367	1,985	5,001	41,417	16,964
Задолженность по выплате дивидендов	275	275	275	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46,521	46,521	46,521	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>137,612</b>	<b>162,975</b>	<b>53,125</b>	<b>11,752</b>	<b>70,567</b>	<b>27,531</b>

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	43,209	70,485	62,500
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	-	(37,500)	(39,059)
<b>Итого доступные кредитные ресурсы</b>	<b><u>43,209</u></b>	<b><u>32,985</u></b>	<b><u>23,441</u></b>

#### 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 соответствующую отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>
Прибыль/Убыток	229	76	88

## 28. 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; и
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на рыночных котировках.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций, имеющих балансовую стоимость 48,299 млн. рублей и справедливую стоимость 48,740 млн. рублей (31 декабря 2012 года: балансовая стоимость 25,283 млн. рублей и справедливая стоимость 25,477 млн. рублей 31 декабря 2011 года: балансовая стоимость 21,504 млн. рублей и справедливая стоимость 20,937 млн. рублей).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин: (1) краткосрочной природы финансовых активов и обязательств, (2) процентные ставки по займам выданным приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных долговых инструментов, (3) процентные ставки по долгосрочным обязательствам приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была либо получена в 2013 году, либо ставка по ним была изменена в 2013 году.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей

По состоянию на 31 декабря 2013 года активы и обязательства Группы, оцененные по справедливой стоимости в соответствии с их иерархией, представлены ниже:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи	-	-	423	<b>423</b>
Производные финансовые инструменты	-	90	-	<b>90</b>
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	<b>423</b>	<b>513</b>

## 29. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 8,601 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 9,799 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 6,171 млн. рублей). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2014-2015 годов.

### 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. Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2062 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 1,488 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 2,700 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1,091 млн. рублей).

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

	<u>31 декабря 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2011 года</u>
В течение одного года	936	1,371	1,046
От одного до пяти лет	2,972	4,461	3,308
В последующие годы	11,972	19,536	15,297
<b>Итого</b>	<b>15,880</b>	<b>25,368</b>	<b>19,651</b>

### 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.

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей**

---

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 2013 года ноль рублей (31 декабря 2012 года: ноль рублей, 31 декабря 2011 года: 17,708 млн. рублей).

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не создавала резервов.

#### **Судебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2013 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 151 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 49 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 1,298 млн. рублей). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную и не создает по ним резервов. Группа активно отстаивает свою позицию по всем подобным искам.

#### **Страхование**

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.

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ В миллионах российских рублей**

---

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 Еврoзоны 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.

### **30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

#### **Утверждение реорганизации на ВОСА**

3 февраля 2014 года на Внеочередном общем собрании акционеров Башнефти было утверждено решение о реорганизации, которая была одобрена Советом Директоров 17 декабря 2013 года (Примечание 17). 25 марта 2014 года Совет директоров Башнефти утвердил отчет об итогах предъявления требований о выкупе акций акционерами, не проголосовавшими или проголосовавшими против реорганизации на ВОСА. В соответствии с утвержденным отчетом Башнефть выкупит 2,724,173 обыкновенных и 8,885,866 привилегированных акций Компании на общую сумму 17,869 млн. рублей в срок до 21 апреля 2014 года.

#### **Приобретение ООО «Бурнефтегаз» («Бурнефтегаз»)**

В марте 2014 года Группа приобрела 100% долю в ООО «Бурнефтегаз», компании, занимающейся разведкой и добычей сырой нефти в Тюменской области, за совокупное вознаграждение в размере приблизительно 1,000 млн. долларов США. Предприятие будет включено в консолидированную финансовую отчетность с момента приобретения контроля. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности Группа не имела достаточно надежных данных, чтобы представить сводную финансовую информацию Бурнефтегаза.

#### **Необеспеченные займы**

В марте 2014 года Группа получила от различных кредиторов краткосрочные необеспеченные займы на сумму 53,700 млн. рублей с фиксированными процентными ставками от 8.24% до 9.75% годовых.