

Группа «Башнефть»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения.....	13
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	13
3. Основные аспекты учетной политики.....	14
4. Основные допущения и источники неопределенности в оценках	27
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу	29
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	31
7. Информация по сегментам.....	35
8. Налоги, кроме налога на прибыль	37
9. Экспортная пошлина	37
10. Финансовые расходы	38
11. Прочие доходы и расходы.....	38
12. Затраты на персонал	38
13. Операционная аренда	39
14. Налог на прибыль.....	39
15. Прибыль на акцию.....	41
16. Денежные средства и их эквиваленты	42
17. Прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы	42
18. Дебиторская задолженность	42
19. Товарно-материальные запасы	43
20. Авансы выданные и прочие оборотные активы	43
21. Основные средства	44
22. Инвестиции в совместную деятельность	46
23. Кредиторская задолженность и начисления.....	46
24. Кредиты и займы	47
25. Обязательства по прочим налогам.....	47
26. Резервы.....	48
27. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	49
28. Акционерный капитал	50
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	50
30. Операции со связанными сторонами	51
31. Основные дочерние предприятия.....	53
32. Условные активы и обязательства	54
33. События после отчетной даты	55

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Обязательства, связанные с выбытием активов</i>	
<p>Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что расчет обязательств, связанных с выбытием активов, требует существенных суждений со стороны руководства из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат.</p> <p>Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. В дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка обязательств, связанных с выбытием активов, включает в себя последствия изменений в законодательстве, ожидаемого технологического подхода руководства к ликвидации и изменений в ставке дисконтирования.</p> <p>Информация об обязательствах, связанных с выбытием активов, раскрыта в Примечании 26 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Наши процедуры в отношении обязательств, связанных с выбытием активов, включали в себя анализ применяемой руководством методики оценки.</p> <p>Мы рассмотрели соответствующие допущения, используемые руководством, и сравнили их с доступными рыночными отраслевыми данными для расчетов, такими как ставки дисконтирования и прогнозы уровня инфляции. Мы проанализировали ожидаемые затраты и ожидаемый период, в котором данные затраты будут понесены.</p> <p>Мы проверили арифметическую точность расчета обязательств, связанных с выбытием активов, последовательность использования формул и расчетов с прошлыми периодами, а также проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.</p>
<i>Оценка запасов ресурсов нефти и газа</i>	
<p>Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты тестирования целого ряда внеоборотных активов на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения и амортизации и обязательств, связанных с выбытием активов.</p> <p>Оценка запасов и ресурсов углеводородов является областью существенного суждения из-за технической и коммерческой неопределенности в количественной оценке и, в ряде случаев, сложности договорных соглашений, определяющих долю Компании в отчетных объемах.</p> <p>Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Компанией для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Компании. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе активов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств, связанных с выбытием активов.</p>

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» и его дочерних предприятий за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 19 марта 2018 г.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Д.Е. Лобачев.



Д.Е. Лобачев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

14 февраля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1020202555240.
Местонахождение: 450077, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16	53,592	24,945
Прочие оборотные финансовые активы	17	8,346	7,191
Дебиторская задолженность	18	129,990	164,091
Товарно-материальные запасы	19	47,209	34,197
Авансы выданные и прочие оборотные активы	20	34,008	25,578
Итого оборотные активы		273,145	256,002
Внеоборотные активы			
Основные средства	21	471,951	470,010
Нематериальные активы		4,141	3,154
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	232	206
Отложенные налоговые активы	14	2,408	984
Итого внеоборотные активы		478,732	474,354
Итого активы		751,877	730,356
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	23	57,388	72,143
Кредиты и займы	24	2,792	17,343
Обязательства по налогу на прибыль		2,390	20,134
Обязательства по прочим налогам	25	21,009	21,111
Резервы	26	1,575	1,601
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	27	15,481	16,971
Итого краткосрочные обязательства		100,635	149,303
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	120,861	105,191
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	27	11,212	24,352
Резервы	26	33,335	33,499
Отложенные налоговые обязательства	14	32,825	34,878
Прочие долгосрочные обязательства		1,949	1,928
Итого долгосрочные обязательства		200,182	199,848
Капитал			
Уставный капитал	28	1,954	1,954
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(12,084)	(12,084)
Добавочный капитал		81,462	81,462
Прочие фонды и резервы		(486)	(486)
Нераспределенная прибыль		379,862	308,695
Итого акционерный капитал материнской компании		450,708	379,541
Неконтролирующие доли владения		352	1,664
Итого капитал		451,060	381,205
Итого обязательства и капитал		751,877	730,356

Шишкин А.Н.
Президент

Палиева Л.А.
Главный бухгалтер

14 декабря 2019 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка от реализации и убыток от совместной деятельности			
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	7	855,547	668,087
Вспомогательные услуги и прочая реализация		4,659	3,394
Убыток от совместной деятельности	22	-	(517)
Итого выручка от реализации и убыток от совместной деятельности		860,206	670,964
Затраты и расходы			
Налоги, кроме налога на прибыль	8	(229,498)	(183,121)
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		(210,691)	(130,528)
Производственные и операционные расходы		(93,311)	(87,271)
Экспортная пошлина	9	(86,570)	(57,530)
Износ, истощение и амортизация		(52,646)	(49,342)
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		(51,243)	(51,569)
Общехозяйственные и административные расходы		(16,100)	(13,277)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(923)	(252)
Итого затраты и расходы		(740,982)	(572,890)
Операционная прибыль		119,224	98,074
Финансовые доходы		2,406	880
Финансовые расходы	10	(11,673)	(12,350)
Прочие доходы	11	9,798	3,920
Прочие расходы	11	(7,737)	(11,911)
Компенсация ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения с ПАО АФК «Система»	32	-	100,000
Положительные курсовые разницы, нетто		10,299	25
Прибыль до налогообложения		122,317	178,638
Налог на прибыль	14	(25,264)	(36,781)
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год		97,053	141,857
Принадлежащие:			
Акционерам материнской компании		98,360	143,047
Неконтролирующим долям владения		(1,307)	(1,190)
		97,053	141,857
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию):			
Базовая	15	579.28	842.45
Разводненная		579.28	842.45

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года		1,954	(12,084)	81,462	(486)	190,836	261,682	2,854	264,536
Чистая прибыль/(убыток) за год		-	-	-	-	143,047	143,047	(1,190)	141,857
Общий совокупный доход/(расход) за год		-	-	-	-	143,047	143,047	(1,190)	141,857
Дивиденды	28	-	-	-	-	(25,188)	(25,188)	-	(25,188)
Остаток на 31 декабря 2017 года		1,954	(12,084)	81,462	(486)	308,695	379,541	1,664	381,205
Остаток на 1 января 2018 года		1,954	(12,084)	81,462	(486)	308,695	379,541	1,664	381,205
Эффект, связанный с первым применением МСФО 9	5	-	-	-	-	(243)	(243)	(16)	(259)
Остаток на 1 января 2018 года с учетом влияния МСФО 9		1,954	(12,084)	81,462	(486)	308,452	379,298	1,648	380,946
Чистая прибыль/(убыток) за год		-	-	-	-	98,360	98,360	(1,307)	97,053
Общий совокупный доход/(расход) за год		-	-	-	-	98,360	98,360	(1,307)	97,053
Дивиденды	28	-	-	-	-	(26,791)	(26,791)	-	(26,791)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	-	-	(159)	(159)	11	(148)
Остаток на 31 декабря 2018 года		1,954	(12,084)	81,462	(486)	379,862	450,708	352	451,060

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		97,053	141,857
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизация		52,646	49,342
Убыток от выбытия внеоборотных активов		234	1,437
Финансовые доходы		(2,406)	(880)
Финансовые расходы	10	11,673	12,350
Обесценение активов, нетто		(162)	1,912
Прибыль от выбытия дочернего предприятия, нетто	11	(1,197)	–
Убыток от совместной деятельности	22	–	517
Положительные курсовые разницы, нетто		(10,299)	(25)
Изменение резервов, нетто		(91)	(2,548)
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	27	(14,630)	(11,807)
Компенсация ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения с ПАО АФК «Система»	32	–	(100,000)
Налог на прибыль	14	25,264	36,781
Прочие		759	173
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Выплата по мировому соглашению с ПАО АФК «Система»	32	80,000	20,000
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(39,218)	(23,356)
Увеличение товарно-материальных запасов		(13,218)	(3,493)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(8,668)	1,247
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		188	(3,007)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(13)	1,797
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(1,505)	(1,702)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		176,410	120,595
Дивиденды полученные		2	2
Проценты полученные		1,859	547
Платежи по налогу на прибыль		(46,323)	(17,889)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		131,948	103,255

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(50,586)	(63,784)
Поступления от реализации основных средств		754	44
Приобретение нематериальных активов		(1,422)	(672)
Поступление от выбытия дочернего предприятия, нетто	11	1,411	–
Возврат займов, выданных совместной деятельности		–	28
Займы, выданные совместной деятельности		–	(434)
Приобретение финансовых активов		(1,534)	(6,943)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		907	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(50,470)	(71,761)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		–	34
Выплата краткосрочных кредитов и займов		–	(37)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		5,465	28,287
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(5,344)	(23,064)
Выплаты дивидендов акционерам	28	(43,019)	(8,968)
Проценты уплаченные		(10,259)	(9,935)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(53,157)	(13,683)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		28,321	17,811
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	24,945	7,494
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		326	(360)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	53,592	24,945

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее – «Компания» или «Башнефть») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть»») осуществляют деятельность по добыче и переработке нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: 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». В соответствии с изменениями в Гражданском кодексе Российской Федерации 5 июня 2015 года Компания зарегистрировала изменения в Уставе Общества и изменила свое фирменное наименование на Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (ПАО АНК «Башнефть»). Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к. 1.

Контролирующий акционер

С 12 октября 2016 года ПАО «НК «Роснефть» является контролирующим акционером Компании.

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. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Башнефть и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета компаний Группы. Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в миллионах российских рублей, кроме случаев, где указано иное. Консолидированная финансовая отчетность за 2018 год была утверждена к выпуску 14 февраля 2019 года.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости, как указано ниже.

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

Функциональная валюта

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, поскольку отражает экономическую среду, в которой компании осуществляют свою деятельность.

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, 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 прибыли или убытка 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 вознаграждения, 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 принятых 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 прибыли или убытка 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 различия между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

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, 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.

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, 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.

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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи. Ставки амортизации основываются на доказанных разрабатываемых добываемых и недобываемых 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 лучших оценок Компании 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 и газа. 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 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, отличных от активов, связанных с добычей нефти и газа, представлены следующим образом:

Здания и сооружения	1-100 лет
Машины и оборудование	1-59 лет
Транспортные средства	1-60 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 прибыли или убытка по статье *Амортизация*.

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.

Совместная деятельность

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

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.

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 активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов. Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные 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 товарно-материальных 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.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

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 нефти и газа и связанные с резервом на восстановление окружающей среды, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных разрабатываемых 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

Компания и ее дочерние предприятия, 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.

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.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

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 прибыли или убытка 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

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.

Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные контракты на поставку нефти и нефтепродуктов. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение долгосрочных контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов в качестве обычных договоров продажи, заключенных и удерживаемых с целью получения или поставки нефинансовой статьи в соответствии с ожидаемыми потребностями Компании в закупках, продажах или потреблении.

Предоплата под поставки товаров, либо соответствующие отложенные доходы учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как отток экономических выгод, связанных с ними, представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов.

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 неучитываемые 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.

4. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, 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:

- сроков полезного использования основных средств;
- оценки коммерческих запасов;
- балансовой стоимости основных средств;
- обязательств, связанных с выбытием активов, и по охране окружающей среды;
- налогообложения.

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.

Оценка коммерческих 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

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 основных средств, связанных с добычей нефти и газа, может измениться в результате переоценки величины будущих денежных потоков;
- расходы на амортизацию, отражаемые в составе прибыли или убытка, могут изменяться в результате изменения ставки амортизации, рассчитанной пропорционально объему добычи, или в результате изменения срока полезного использования амортизируемых активов;
- величина обязательств, связанных с выбытием активов, 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 признания такого актива и возможности использования актива в будущем для уменьшения налога на прибыль.

Балансовая стоимость 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 (ЕГДП). 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.

Обязательства, связанные с выбытием активов, и по охране окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства, связанные с выбытием активов, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка обязательств производится на основе чистой приведенной стоимости расходов, связанных с выбытием активов, 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.

Руководство Группы в 2018 году провело оценку экологических обязательств, оценочных обязательств по ликвидации активов, не связанных с добычей полезных ископаемых, оценочных обязательств на ликвидированном фонде скважин, а также оценочных обязательств на выполнение работ после завершения строительства активов и рекультивации карьеров (совместно – «Обязательства по охране окружающей среды»).

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам в Российской Федерации. 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 вероятности 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.

5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, А ТАКЖЕ НОВЫЕ И ИЗМЕНЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок, вступивших в силу 1 января 2018 года.

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Компанией впервые в 2018 году:

МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов была произведена с учетом кредитных рисков контрагентов. Эффект дополнительного резервирования с отнесением эффекта на капитал (без влияния на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 года составил 324 млн рублей (до начисления отложенного налога), преимущественно относящихся к дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «*Выручка*», МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее. Компания намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. По предварительным оценкам Компании единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит 10-15 млрд руб.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

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

Руководство Группы регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании.

В состав задействованного капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал акционеров Компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в консолидированном отчете о финансовом положении, минус денежные средства и их эквиваленты, минус прочие оборотные финансовые активы. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины чистого долга Компании к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Общий долг	123,653	122,534
Денежные средства и их эквиваленты	(53,592)	(24,945)
Прочие оборотные финансовые активы	(8,346)	(7,191)
Чистый долг	61,715	90,398
Капитал	451,060	381,205
Итого задействованный капитал	512,775	471,603
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	12%	19%

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур по оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Группой были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	53,592	24,945
Прочие оборотные финансовые активы	8,346	7,191
Дебиторская задолженность	129,990	164,091
Прочие внеоборотные финансовые активы	232	206
Итого финансовые активы	192,160	196,433
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	123,653	122,534
Кредиторская задолженность и связанные начисления	50,077	67,701
Итого финансовые обязательства	173,730	190,235

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, номинированных в российских рублях, долларах США и евро.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Компании, представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Доллары США	Евро	Доллары США	Евро
Активы				
Дебиторская задолженность	29,154	4,345	28,334	4,389
Денежные средства и их эквиваленты	166	–	273	–
Итого активы	29,320	4,345	28,607	4,389
Обязательства				
Кредиты и займы	–	1,759	–	2,099
Кредиторская задолженность и связанные начисления	5,330	195	688	468
Итого обязательства	5,330	1,954	688	2,567

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности.

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при росте/(снижении) доллара США и евро по отношению к рублю. 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.

	Доллары США – влияние		Евро – влияние	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
% изменения курса валюты	13.97%	10.09%	13.64%	11.34%
Прибыль	3,351	2,817	326	207

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Группы из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

Задолженность Группы по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлена в Примечании 24.

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погасалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Руководство Группы, на основе проведенного анализа, оценивает влияние возможного по состоянию на отчетные даты изменения плавающих процентных ставок на прибыль Группы до налогообложения и чистую прибыль, как несущественную.

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. При заключении сделок, являющихся источником кредитного риска, Группой соблюдается лимитная политика, которая определяется на уровне ПАО «НК «Роснефть» (далее – лимитная политика). Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Группа соблюдает лимитную политику в отношении финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты и в которых размещает денежные средства. Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств. Управление риском осуществляется за счет формирования резерва ликвидности и поддержания доступности подтвержденных банковских кредитных линий и облигационных выпусков в объеме, достаточном для покрытия возможных кассовых разрывов.

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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.

	Балан- совая стои- мость	Контракт- ные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2018 года						
Кредиты и займы	123,653	157,422	4,737	6,362	107,222	39,101
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	33,863	33,863	33,863	-	-	-
Заработная плата и связанные начисления	8,066	8,066	8,066	-	-	-
Расчеты по дивидендам	251	251	251	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	7,897	7,897	7,897	-	-	-
Итого	173,730	207,499	54,814	6,362	107,222	39,101

	Балан- совая стои- мость	Контракт- ные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2017 года						
Кредиты и займы	122,534	156,965	19,748	4,864	78,784	53,569
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	40,476	40,476	40,476	-	-	-
Заработная плата и связанные начисления	8,116	8,116	8,116	-	-	-
Расчеты по дивидендам	16,543	16,543	16,543	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	2,566	2,566	2,566	-	-	-
Итого	190,235	224,666	87,449	4,864	78,784	53,569

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	61,652 <u>(29,401)</u>	56,732 <u>(28,672)</u>
Итого доступные кредитные ресурсы	32,251	28,060

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Совет директоров является органом, принимающим ключевые операционные решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой Советом директоров для оценки результатов деятельности.

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

- «Разведка и добыча»: данный сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой и добычей нефти; и
- «Переработка, логистика и сбыт»: данный сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися переработкой и продажей нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии на экспорт и внутренний рынок.

Информация о прочих дочерних предприятиях и бизнес-единицах Компании, оказывающих услуги, связанные с непрофильной деятельностью, ни одна из которых не удовлетворяет критериям для представления в качестве отчетного сегмента, представлена в составе «Корпоративная и прочая деятельности».

Между операционными сегментами Группы существуют различные уровни интеграции. Межсегментная выручка сегмента «Разведка и добыча» представляет собой нефть, переданную сегменту «Переработка, логистика и сбыт» с целью переработки и продажи нефти. Данная межсегментная выручка оценивается на основе рыночных цен на нефть. Межсегментная выручка сегмента «Переработка, логистика и сбыт» и «Корпоративная и прочая деятельности» представляет собой реализацию нефтепродуктов и сопутствующих услуг. Межсегментное ценообразование основано на рыночных условиях. Выручка от внешних контрагентов сегмента «Переработка, логистика и сбыт», признаваемая в связи с зачетом предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов (Примечание 30) и предоплаты по аналогичным по экономической сущности контрактам, заключенным комиссионером с конечными покупателями в отношении поставок нефти и нефтепродуктов Группы, отражается по курсу на дату зачета предоплаты с признанием соответствующей корректировки в составе межсегментной выручки сегмента «Разведка и добыча». Все прочие основные принципы учетной политики отчетных и корпоративной и прочей деятельностью не отличаются от учетной политики Группы.

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, с учетом прочих доходов и прочих расходов, кроме начисления и восстановления обесценения. Так как МСФО не содержит определения EBITDA Сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочая деятельность	Исключения и корректировки	Итого
Выручка от реализации и убыток от совместной деятельности от внешних контрагентов	4,503	858,081	1,273	(3,651)	860,206
Межсегментная выручка	394,905	1,303	21,339	(417,547)	-
Затраты и расходы за исключением износа, истощения и амортизации	(250,636)	(833,262)	(26,089)	421,651	(688,336)
ЕБИТDA Сегмента	152,424	26,122	(3,477)	453	175,522
Износ, истощение и амортизация	(37,936)	(13,270)	(1,468)	28	(52,646)
Операционная прибыль/(убыток)	110,836	12,852	(4,945)	481	119,224
Финансовые доходы	-	-	2,406	-	2,406
Финансовые расходы	-	-	(11,673)	-	(11,673)
Прочие расходы	-	-	9,798	-	9,798
Прочие доходы	-	-	(7,737)	-	(7,737)
Положительные курсовые разницы, нетто	-	-	10,299	-	10,299
Прибыль до налогообложения	110,836	12,852	(1,852)	481	122,317
Налог на прибыль	(22,167)	(2,570)	(527)	-	(25,264)
Чистая прибыль за год	88,669	10,282	(2,379)	481	97,053

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочая деятельность	Исключения и корректировки	Итого
Выручка от реализации и убыток от совместной деятельности от внешних контрагентов	5,841	668,475	998	(4,350)	670,964
Межсегментная выручка	312,849	1,411	25,919	(340,179)	-
Затраты и расходы за исключением износа, истощения и амортизации	(200,984)	(636,684)	(30,836)	344,956	(523,548)
ЕБИТDA Сегмента	122,056	33,202	(3,919)	427	151,766
Износ, истощение и амортизация	(34,116)	(13,306)	(1,664)	(256)	(49,342)
Операционная прибыль/(убыток)	83,590	19,896	(5,583)	171	98,074
Финансовые доходы	-	-	880	-	880
Финансовые расходы	-	-	(12,350)	-	(12,350)
Прочие расходы	-	-	(11,911)	-	(11,911)
Прочие доходы	-	-	3,920	-	3,920
Компенсация ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения с ПАО АФК "Система"	-	-	100,000	-	100,000
Положительные курсовые разницы	-	-	25	-	25
Прибыль до налогообложения	83,590	19,896	74,981	171	178,638
Налог на прибыль	(16,718)	(3,979)	(16,084)	-	(36,781)
Чистая прибыль за год	66,872	15,917	58,897	171	141,857

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

Выручка Группы от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Экспорт нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в страны, не входящие в СНГ	404,797	322,221
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	355,853	291,341
Экспорт нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в другие страны СНГ	94,352	54,071
Реализация газа	545	454
Итого реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	855,547	668,087

Группа не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя, так как для нефти и нефтепродуктов существует ликвидный товарный рынок.

В 2018 и 2017 годах у Группы не было покупателей, выручка от которых составила бы 10 и более процентов от суммы консолидированной выручки Группы.

8. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Налог на добычу полезных ископаемых	174,083	124,072
Акцизы	44,049	49,190
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	5,228	4,729
Налог на имущество	3,931	3,157
Прочие социальные взносы	1,887	1,710
Прочие	320	263
Итого налоги, кроме налога на прибыль	229,498	183,121

9. ЭКСПОРТНАЯ ПОШЛИНА

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Экспортная пошлина по реализации нефти	58,390	38,121
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	28,180	19,409
Итого экспортная пошлина	86,570	57,530

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

10. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Процентные расходы		
По кредитам и займам	7,614	8,266
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	1,505	1,702
Итого процентные расходы	9,119	9,968
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	2,554	2,382
Итого финансовые расходы	11,673	12,350

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Страховое возмещение	7,121	584
Прибыль от выбытия дочернего предприятия, нетто	1,197	–
Восстановление обесценения активов	416	2,798
Прочие	1,064	538
Итого прочие доходы	9,798	3,920
	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	4,484	4,435
Обесценение активов	–	4,278
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов, нетто	234	1,437
Прочие, нетто	3,019	1,761
Итого прочие расходы	7,737	11,911

В сентябре 2018 года Компания реализовала 100% долю в дочернем обществе ООО «БашНИПИнефть» за денежное вознаграждение в размере 1,587 млн рублей. На момент выбытия стоимость чистых активов дочернего общества составляла 390 млн рублей, баланс денежных средств и их эквивалентов составлял 176 млн рублей.

12. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата, включая различные виды премирования	28,202	25,114
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 8)	5,228	4,729
Прочие социальные взносы (Примечание 8)	1,887	1,710
Итого затраты на персонал	35,317	31,553

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов и общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

13. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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 2065 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 1,869 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1,324 млн рублей).

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
В течение одного года	1,481	1,678
От одного до пяти лет	3,058	2,473
В последующие годы	<u>34,287</u>	<u>9,488</u>
Итого будущие минимальные арендные платежи	<u>38,826</u>	<u>13,639</u>

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года</u>
Налог на прибыль за текущий период	28,850	39,039
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(42)	(1,162)
Расход по текущему налогу на прибыль	<u>28,808</u>	<u>37,877</u>
Выгода по отложенному налогу на прибыль	<u>(3,544)</u>	<u>(1,096)</u>
Итого налог на прибыль	<u>25,264</u>	<u>36,781</u>

В 2018 и 2017 годах для обществ Группы, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%. Ставка налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами Российской Федерации, могла быть отличной от 20% и исчисляться в соответствии с требованиями местных фискальных органов.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Сумма налога на прибыль, рассчитанная исходя из действующих ставок 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 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль до налогообложения	122,317	178,638
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	24,463	35,728
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	681	2,064
Эффект от дивидендов, относящихся к предприятиям Группы	162	151
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(42)	(1,162)
Налог на прибыль	25,264	36,781

Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных налоговых (активов) и обязательств:

	Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на		Отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность	(468)	(168)	365	(674)
Основные средства	-	(42)	(42)	(46)
Товарно-материальные запасы	-	-	-	(197)
Кредиторская задолженность и начисления	(2,509)	(2,663)	(154)	1,226
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(4,064)	(2,711)	1,353	1,326
Прочее	(1,567)	(1,705)	(138)	(989)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	6,200	6,305	н.п.	н.п.
Отложенные налоговые активы	(2,408)	(984)	1,384	646
Основные средства	36,079	38,333	2,256	707
Дебиторская задолженность	-	535	535	(464)
Товарно-материальные запасы	2,173	1,720	(453)	316
Кредиторская задолженность и начисления	-	4	4	145
Инвестиции в совместную деятельность	-	-	-	337
Прочее	773	591	(182)	(591)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	(6,200)	(6,305)	н.п.	н.п.
Отложенные налоговые обязательства	32,825	34,878	2,160	450
Выгода по отложенному налогу на прибыль			3,544	1,096
Чистые отложенные налоговые обязательства	(30,417)	(33,894)		

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто представлена следующим образом:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Остаток на 1 января	33,894	34,995
Эффект, связанный с первым применением МСФО 9	(65)	н.п.
Остаток на 1 января с учетом влияния МСФО 9	33,829	34,995
Выгода по налогу на прибыль, признанная в составе прибыли или убытка	(3,544)	(1,096)
Выбытие дочерних предприятий	132	(5)
Остаток на 31 декабря	30,417	33,894

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отложенные налоговые активы, непризнанные в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, в размере 20,320 млн рублей (31 декабря 2017 года: 13,555 млн рублей). В 2018-2020 годах налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на убытки прошлых налоговых периодов не более чем на 50% в любом финансовом году. Отложенный налоговый актив в размере 4,064 млн рублей (31 декабря 2017 года: 2,711 млн рублей) был признан в отношении всех видов неиспользованных налоговых убытков, поскольку руководство полагает, что налогооблагаемые прибыли будут получены в размере, достаточном для использования этих убытков.

15. 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.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию за отчетный период представлен ниже:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании	98,360	143,047
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении	169,798,198	169,798,198
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию):	579.28	842.45

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	52,932	24,394
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	588	437
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	72	114
Итого денежные средства и их эквиваленты	53,592	24,945

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 0.50% до 7.50% (31 декабря 2017 года: от 0.50% до 7.20%) и долларах США с годовой процентной ставкой 0.63% (31 декабря 2017 года: 0.79%). Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже BBB- (2017 год: не ниже B+).

17. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Депозиты и прочие финансовые активы	232	206
Итого прочие внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	232	206
Прочие оборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	8,346	7,191
Итого прочие оборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8,346	7,191

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не получала в залог внеоборотные финансовые активы.

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	127,964	83,506
Задолженность ПАО АФК «Система» по компенсации ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения (Примечание 32)	–	80,000
Прочая дебиторская задолженность	3,470	1,928
Итого	131,434	165,434
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,444)	(1,343)*
Итого дебиторская задолженности за вычетом резерва	129,990	164,091

* В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Приведение остатков резервов из МСФО (IAS) 39 в МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года представлено в Примечании 3 «Основные аспекты учетной политики».

На 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составило в 2018 году 101 млн рублей.

В силу высокого кредитного качества и краткосрочности торговой дебиторской задолженности резерв под ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам определяется исходя из 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. У Компании нет активов торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, кредитно-обесцененных при первоначальном признании.

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Нефтепродукты и нефтехимия	32,171	23,453
Нефть	3,255	1,723
Сырье и прочие запасы	12,860	9,925
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачиваемым запасам	(1,077)	(904)
Итого	<u>47,209</u>	<u>34,197</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, стоимость запасов (исключая нефть, газ, нефтепродукты и нефтехимию), признанная в качестве расходов отчетного года, составила 11,339 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 8,184 млн рублей).

В 2018 году стоимость запасов, признанная в качестве расходов, связанных с резервом до приведения стоимости запасов к чистой стоимости реализации, составила 212 млн рублей (в 2017 году: 559 млн рублей).

20. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	14,284	12,418
Авансы, выданные поставщикам	14,109	8,037
Предоплата по таможенным пошлинам	5,318	4,202
Расчеты по налогу на прибыль	194	423
Прочие	103	498
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	<u>34,008</u>	<u>25,578</u>

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 9).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

21. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	375,936	256,124	16,065	648,125
Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2017 года	(85,393)	(105,506)	(7,418)	(198,317)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2017 года	290,543	150,618	8,647	449,808
Авансы, выданные за основные средства, на 1 января 2017 года	737	1,164	-	1,901
Итого на 1 января 2017 года	291,280	151,782	8,647	451,709
Первоначальная стоимость				
Поступления	54,061	8,418	271	62,750
Выбытия	(2,166)	(1,423)	(374)	(3,963)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	4,879	-	-	4,879
Эффект пересчета в валюту представления	(188)	-	-	(188)
Прочие движения и реклассификации	(1,450)	-	-	(1,450)
На 31 декабря 2017 года	431,072	263,119	15,962	710,153
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(35,190)	(13,288)	(139)	(48,617)
Восстановление обесценения активов, нетто	2,427	-	-	2,427
Выбытия и прочие движения	1,042	893	222	2,157
На 31 декабря 2017 года	(117,114)	(117,901)	(7,335)	(242,350)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	313,958	145,218	8,627	467,803
Авансы, выданные за основные средства, на 31 декабря 2017 года	158	2,049	-	2,207
Итого на 31 декабря 2017 года	314,116	147,267	8,627	470,010
Первоначальная стоимость				
Поступления	47,361	10,141	949	58,451
Выбытия	(1,770)	(1,707)	(1,146)	(4,623)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(1,873)	-	-	(1,873)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	(706)	(706)
Эффект пересчета в валюту представления	1,306	-	-	1,306
Реклассификации	2,379	-	(2,379)	-
На 31 декабря 2018 года	478,475	271,553	12,680	762,708
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения (Обесценение)/ восстановление обесценения активов	(38,102)	(13,179)	(795)	(52,076)
Выбытие дочерних предприятий	(92)	507	-	415
Выбытия и прочие движения	-	-	322	322
Реклассификации	687	1,330	802	2,819
Реклассификации	(773)	-	773	-
На 31 декабря 2018 года	(155,394)	(129,243)	(6,233)	(290,870)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	323,081	142,310	6,447	471,838
Авансы, выданные за основные средства, на 31 декабря 2018 года	55	58	-	113
Итого на 31 декабря 2018 года	323,136	142,368	6,447	471,951

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, составляла 107,010 млн рублей и 86,253 млн рублей соответственно.

Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в сумме 3,314 млн рублей и 1,925 млн рублей в течение 2018 и 2017 годов, соответственно. Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляет 9,2% годовых и 8,3% годовых в 2018 и 2017 годах, соответственно.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения всех существенных ЕГДП. В результате, значительных индикаторов обесценения выявлено не было.

Активы по разведке и оценке

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа признала в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе расходы на геологоразведку в размере 923 млн рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года: 252 млн рублей) в составе *Затрат, связанных с разведкой запасов нефти и газа*.

В течение 2017 года, некоторые проекты по разведке и оценке в Западной Сибири были рассмотрены руководством Группы с учетом изменившихся макропараметров и обновленной долгосрочной стратегии, а также с учетом актуализированных оценок резервов и ресурсов. В результате, было принято решение продолжать развитие данных проектов, и Группа признала восстановление обесценения на сумму 2,798 млн рублей в составе *Прочих доходов* в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, равную фактически понесенным ранее капитальным затратам на разведку и оценку по данным проектам.

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

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Первоначальная стоимость на 1 января	15,699	11,534
Обесценение активов на 1 января	(3,754)	(5,015)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	11,945	6,519
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	3,510	4,664
Реклассификация в активы на стадии разработки	(4,314)	-
Списание на расходы	-	(311)
Эффект пересчета в валюту представления	1,306	(188)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	16,201	15,699
Обесценение активов		
Восстановление обесценения активов	-	1,261
Реклассификация в активы на стадии разработки	3,754	-
Обесценение активов на 31 декабря	-	(3,754)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	16,201	11,945

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

22. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Остаток на начало года	-	1,885
Доля в убытке за период	-	(517)
Обесценение	-	(1,368)
Остаток на конец года	-	-

ООО «Нефтяная компания ВОСТОК НАО»

Компания и ООО «Лукойл-Коми» владеют равными 50.00% долями в ООО «Нефтяная компания Восток НАО» (далее – «Восток НАО»), занимающимся разведкой запасов углеводородного сырья в Ненецком Автономном Округе.

В декабре 2017 года по итогам проведенного анализа экономической эффективности проекта было принято решение о приостановлении инвестиций и дальнейшей ликвидации «Восток НАО». В результате, Группа признала убыток от обесценения инвестиции в размере 1,368 млн рублей, а также убыток от обесценения займов, выданных совместной деятельностью, в размере 2,538 млн рублей, которые были отражены в составе *Прочих расходов* в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	33,863	40,476
Задолженность по оплате труда и связанные начисления	8,066	8,116
Расчеты по дивидендам (Примечание 28)	251	16,543
Прочая кредиторская задолженность	7,897	2,566
Итого финансовые обязательства	50,077	67,701
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	7,311	4,442
Итого нефинансовые обязательства	7,311	4,442
Итого кредиторская задолженность и начисления	57,388	72,143

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные				
Облигационные займы, выпущенные в феврале 2013 года – серии 06, 07, 08 и 09	7.7-8.85%	30,993	8.65-8.85%	31,041
Облигационные займы, выпущенные в декабре 2016 года – серии БО-10, 001P-01R и 001P-02R	9.50%	25,053	9.50%	25,042
Необеспеченный займ с фиксированной (31 декабря 2017 года: с плавающей) процентной ставкой	9.10%	23,676	Ключевая процентная ставка * 0.76	20,816
Облигационные займы, выпущенные в мае 2016 года – серии БО-06 и БО-08	10.90%	15,244	10.90%	15,240
Необеспеченные кредиты с фиксированной процентной ставкой	8.50%	10,009	8.50%	10,009
Необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	9.00-10.10%	6,606	9.30-10.10%	7,967
Облигационный займ, выпущенный в январе 2017 года – серия 001P-03R	9.40%	5,196	9.40%	5,193
Облигационные займы, выпущенные в октябре 2016 года – серии БО-09	9.30%	5,077	9.30%	5,075
Аккредитивы с отложенным платежом	различные	1,782	различные	2,123
Облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года – серия 04	7.50%	17	0.10%	28
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(2,792)		(17,343)
Итого долгосрочные кредиты и займы		120,861		105,191
Краткосрочные				
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		2,792		17,343
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		2,792		17,343
Итого кредиты и займы		123,653		122,534

Облигационные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года все выпуски облигаций Группы, выкупленные и находящиеся в обращении, являются рублевыми необеспеченными и неконвертируемыми.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добычу полезных ископаемых	12,337	12,640
Акцизы	4,400	5,012
Налог на добавленную стоимость	3,090	2,320
Налог на имущество	921	807
Налог на доходы физических лиц	225	219
Прочие налоги	36	113
Итого обязательств по прочим налогам	21,009	21,111

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

26. РЕЗЕРВЫ

	Обяза- тельства, связанные с выбытием активов	Резерв на охрану окружающей среды и прочие	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	24,130	4,406	28,536
в том числе			
<i>Долгосрочные</i>	23,662	3,311	26,973
<i>Краткосрочные</i>	468	1,095	1,563
Резервы, созданные в течение года	(1,264)	366	(898)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:			
Изменения оценочных данных	2,880	(85)	2,795
Изменения ставки дисконтирования	3,263	79	3,342
Проществия времени	1,917	278	2,195
Использования	(383)	(487)	(870)
Остаток на 31 декабря 2017 года	30,543	4,557	35,100
в том числе			
<i>Долгосрочные</i>	30,001	3,498	33,499
<i>Краткосрочные</i>	542	1,059	1,601
Резервы, созданные в течение года (Уменьшение)/увеличение обязательства в результате:	1,769	490	2,259
Изменения оценочных данных	(3,061)	(551)	(3,612)
Изменения ставки дисконтирования	(581)	-	(581)
Проществия времени	2,216	217	2,433
Использования	(102)	(587)	(689)
Остаток на 31 декабря 2018 года	30,784	4,126	34,910
в том числе			
<i>Долгосрочные</i>	30,226	3,109	33,335
<i>Краткосрочные</i>	558	1,017	1,575

Обязательства, связанные с выбытием активов, и резервы на восстановление окружающей среды представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию нефтегазовых активов, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в Компании фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

Ключевые допущения, сделанные при оценке обязательств, связанных с выбытием активов, были следующими:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Реальная ставка дисконтирования	4.30%	4.20%
Сроки исполнения	2019-2100	2018-2090

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 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

27. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ

В январе 2016 года Компания получила предоплату в размере 500 млн долларов США (39,243 млн рублей по курсу на дату получения аванса) в рамках долгосрочного договора на поставку нефти и нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2018 года 13,081 млн рублей и 11,211 млн рублей (31 декабря 2017 года: 11,212 млн рублей и 22,425 млн рублей) были классифицированы в составе краткосрочной и долгосрочной частей предоплаты по договору поставки нефти и нефтепродуктов, соответственно. Минимальный ежемесячный объем поставок составляет 60,000 тонн нефтепродуктов или 80,000 тонн нефти, начиная с даты подписания договора до марта 2021 года. Согласно условиям договора, начисление и погашение процентных расходов осуществляется ежемесячно с даты получения предоплаты. Поставки нефтепродуктов в соответствии с условиями договора предоплаты на поставку нефтепродуктов начались в июле 2017 года.

В апреле 2014 года Компания заключила долгосрочный договор на поставку нефтепродуктов и впоследствии получила предоплату в размере 500 млн долларов США (17,347 млн рублей по курсу на дату получения аванса). По состоянию на 31 декабря 2018 года 2,400 млн были классифицированы в составе краткосрочной части предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов (31 декабря 2017 года: 5,759 млн рублей и 1,927 млн рублей были классифицированы в составе краткосрочной и долгосрочной частей предоплаты по договорам поставки нефти и нефтепродуктов, соответственно). Минимальный ежемесячный объем поставок составляет 50,000 тонн нефтепродуктов и/или нефти, начиная с даты подписания договора до июля 2019 года. Согласно условиям договора, начисление и погашение процентных расходов осуществляется ежемесячно с даты получения предоплаты. Поставки нефтепродуктов в соответствии с условиями договора на поставку нефтепродуктов начались в мае 2016 года.

Изменение задолженности по договорам предоплаты на поставку нефтепродуктов представлено ниже:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Итого остаток на начало периода	41,323	53,130
Зачтено	(14,630)	(11,807)
Итого остаток на конец периода	26,693	41,323
За вычетом краткосрочной части	(15,481)	(16,971)
Долгосрочная часть предоплаты по договорам поставки нефтепродуктов на конец периода	11,212	24,352

Данные контракты предусматривают, что цена на нефть и нефтепродукты рассчитывается на основе текущих рыночных котировок, а предоплата возмещается физическими поставками нефти и/или нефтепродуктов.

Группа рассматривает данные контракты в качестве соглашений, которые были заключены с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

28. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал, а также собственные акции, выкупленные у акционеров

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
147,846,489 обыкновенных акций номиналом 1 рубль	1,626	1,626
29,788,012 привилегированных акций номиналом 1 рубль	328	328
Итого	1,954	1,954

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2018 годов 4,407,416 привилегированных и 3,428,887 обыкновенных акции Компании были учтены в составе собственных акций, выкупленных у акционеров. В 2017 и 2018 году баланс собственных акций, выкупленных у акционеров, не изменился.

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.

30 июня 2017 года Компания объявила дивиденды в размере 0.1 рубля на одну привилегированную акцию на общую сумму 3 млн рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы.

1 декабря 2017 года Компания объявила дивиденды в размере 148.31 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 26,345 млн рублей. Часть объявленных дивидендов относится к собственным акциям, выкупленным у акционерам. Дивиденды, относящиеся к Республике Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений, составили 6,587 млн рублей. Дивиденды, относящиеся к ПАО «НК «Роснефть», составили 15,192 млн рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по выплате дивидендов составила 16,543 млн рублей.

28 июня 2018 года Компания объявила дивиденды в размере 158.95 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 28,235 млн рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по выплате дивидендов составила 251 млн рублей.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы отсутствовали финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов существенно отличается от их балансовой стоимости.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции с ПАО «НК «Роснефть» и его дочерними обществами

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа осуществляла следующие операции с ПАО «НК «Роснефть» и его дочерними обществами:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Выручка от реализации и доходы (за исключением продаж в рамках договора комиссии)		
Реализация нефтепродуктов	54,791	15,599
Вспомогательные услуги и прочая реализация	2,170	1,249
Финансовые доходы	1,688	358
Затраты и расходы		
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	207,294	117,818
Производственные и операционные расходы	20,554	16,430
Расходы на транспортировку	9,330	5,854
Общехозяйственные, административные и прочие расходы	2,345	2,008
Финансовые расходы	703	–
Прочие доходы	1,617	–
Прочие виды операций		
Капитальные затраты	10,580	7,006
Поступление кредитов и займов	1,831	7,966
Погашение кредитов и займов	3,894	–
Выдача займов	1,534	6,943
Погашение выданных займов	847	–

ПАО «НК «Роснефть» выступило комиссионером по сделкам реализации нефти и нефтепродуктов Компании на сумму 565,883 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 427,215 млн рублей), из которых 23% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 22%) было приобретено компаниями, принадлежащими ПАО «НК «Роснефть» и его дочерним обществам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы сформировались следующие балансы с ПАО «НК «Роснефть» и его дочерними обществами по всем заключенным договорам, включая куплю-продажу нефти и нефтепродуктов, банковское обслуживание, краткосрочное кредитование и другие:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	51,869	21,600
Дебиторская задолженность, в том числе по договору комиссии	117,873	79,566
Авансы выданные и прочие оборотные активы	6,734	3,771
Прочие оборотные финансовые активы	8,366	7,191
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления, включая задолженность по выплате дивидендов	9,568	36,511
Кредиты и займы	6,607	7,966

Прочие оборотные финансовые активы по состоянию на отчетную дату, в основном, представляют собой займы выданные, предусматривающие погашение по требованию займодавцев. Процентные ставки по указанным займам сравнимы со среднерыночными.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Стороны, контролируемые государством

Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» с 9 декабря 2014 года, и Группа применила исключение, разрешенное МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с компаниями, контролируруемыми государством.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа осуществляла операции, а также по состоянию на 31 декабря 2018 года имела остатки в банках, контролируемых государством. Все операции осуществляются по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имела следующие балансы в банках, контролируемых государством:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Займы и кредиты	10,009	10,009
Денежные средства и их эквиваленты	1,317	3,134

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа осуществляла следующие операции с банками, контролируруемыми государством:

	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года</u>
Привлечение займа	–	10,000
Погашение займов	–	20,700
Финансовые расходы	850	1,229
Финансовые доходы	633	51

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и год, закончившийся 31 декабря 2017 года, существенными операциями с компаниями, контролируемыми государством, были операции по транспортировке нефти и нефтепродуктов, покупка тепло- и электроэнергии (включена в производственные и операционные расходы), продажа нефтепродуктов и приобретение нефти, газа и нефтепродуктов, которые составили приблизительно следующее процентное соотношение от общей величины сумм, включенных в состав прибыли или убытка:

	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года</u>
Транспортировка нефти и нефтепродуктов	67%	68%
Покупка тепло- и электроэнергии	8%	10%
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	–	1%

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года наиболее значительные балансы задолженности компаний, контролируемых государством, и балансы задолженности перед компаниями, контролируемыми государством, составляли приблизительно следующее процентное соотношение от общего баланса авансов выданных и прочих оборотных активов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности и начислений:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Авансы выданные и прочие оборотные активы	9%	14%
Кредиторская задолженность и начисления	1%	1%

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Совместная деятельность

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года сальдо расчетов с совместной деятельностью было представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность совместной деятельности	2,538	2,538
Резерв под обесценение задолженности совместной деятельности (Примечание 22)	(2,538)	(2,538)

Ниже представлена информация об операциях с совместной деятельностью Группы:

	Год, закон- чившийся 31 декабря 2018 года	Год, закон- чившийся 31 декабря 2017 года
Займы выданные	-	434
Поступления от погашения займов выданных	-	28
Продажа товаров и услуг	-	7
Процентные доходы	-	244

Задолженность связанных сторон является необеспеченной и подлежит оплате денежными средствами. Группа не имеет дебиторской задолженности от связанных сторон, которая была просрочена, но не зарезервирована.

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

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Начисленное вознаграждение членов Совета директоров и Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату, премии и выходные пособия с учетом налога на доходы физических лиц, составило 96 млн рублей в 2018 году и 210 млн рублей в 2017 году.

31. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ООО «Башнефть-Добыча»	Добыча нефти и газа	100%	100%
ООО «Башнефть-Розница»	Продажа нефтепродуктов	100%	100%
ООО «Соровскнефть»	Разведка и добыча нефти	100%	100%
ПАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимической продукции	95.056%	95.056%
ООО «Башнефть-Полюс»	Разведка и добыча нефти	74.9%	74.9%

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

32. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

Компания и ее дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства капитального характера Группы составили 117,780 рублей (31 декабря 2017 года: 89,876 млн рублей) с учетом оценки капитальных затрат, необходимых для исполнения выданных государственными надзорными органами предписаний, неисполнение которых может повлечь наложение штрафов в различной форме и иные санкции в соответствии с законодательством. Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2019-2023 годов.

Обязательства капитального характера в Ираке и Мьянме

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела обязательства по договору на оказание услуг по исследованию, освоению и добыче в Ираке, а также по соглашению о разделе продукции на разведку и добычу углеводородов в Мьянме, заключенным в 2012 и 2014 годах, соответственно, в сумме 55 млн долларов США, эквивалентных 3,823 млн рублей (31 декабря 2017 года: 67 млн долларов США, эквивалентных 3,870 млн рублей).

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы, вероятность неблагоприятного исхода которых Руководство Группы оценивает как возможную, составили 8 млн рублей (31 декабря 2017 года: 271 млн рублей). Группа не создает резервов по таким судебным разбирательствам и активно отстаивает свою позицию по всем подобным искам.

ПАО «НК «Роснефть» и ПАО АНК «Башнефть» являлись участниками судебных споров с ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест», связанных с незаконным владением ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» акциями ПАО АНК «Башнефть», в том числе, соистцами по делу о взыскании с ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» в пользу ПАО АНК «Башнефть» убытков в размере 170,619 млн рублей, причиненных реорганизацией ПАО АНК «Башнефть» (дело № А07-14085/2017), и по делу о взыскании убытков в размере 131,639 млн рублей в связи с выплатой ответчикам дивидендов в период незаконного владения ими акциями ПАО АНК «Башнефть» (дело № А07-38665/2017), а также соответчиками по иску ПАО АФК «Система» о взыскании 330,449 млн рублей убытков в связи с действиями ПАО «НК «Роснефть» и ПАО АНК «Башнефть» по защите в судебном порядке законных интересов ПАО АНК «Башнефть» (дело № А40-237651/2017).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА В миллионах российских рублей

Указанные споры урегулированы сторонами путем заключения мирового соглашения, утвержденного Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 26 декабря 2017 года по делу № А07-14085/2017. По условиям мирового соглашения ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» обязуются возместить ПАО АНК «Башнефть» причиненные ему убытки в размере 100,000 млн рублей в срок до 30 марта 2018 года, после чего участники споров подали заявления об отказе от исковых требований, заявленных по делам №№ А07-38665/2017, А40-237651/2017.

Компенсация ранее понесенных убытков в размере 100,000 млн рублей, и начисленный в отношении этого дохода налог на прибыль в размере 20,000 млн рублей, признаны в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

ПАО АФК «Система» и АО «Система-Инвест» возместили ПАО АНК «Башнефть» убытки в размере и в сроках, установленных мировым соглашением, производство по делу № А07-38665/2017 и по делу № А40-237651/2017 прекращено.

Страхование

Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств, а также покрытие в отношении обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющих отношение к операциям, осуществляемым Группой. Основные производственные активы сегмента «Переработка, логистика и сбыт» имеют страховое покрытие на случай приостановки деятельности. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы от утраты или повреждении активов, а также в случае нанесения ущерба третьим сторонам, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Политико-экономическая ситуация

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не было.