

# **Группа «Башнефть»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-71

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена от имени руководства Группы:

---

**Корсик А.Л.**  
Президент

---

**Лисовенко А.Ю.**  
Главный бухгалтер

Уфа, Российская Федерация  
24 марта 2015 года

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

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

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 год, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

XX марта 2015 года  
Москва, Российская Федерация

Головкина Н.В., партнер  
(квалификационный аттестат № 01-001193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

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

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

В миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года*	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года*
Выручка	7	637,271	563,296	532,502
Экспортные пошлины и акцизы		(199,024)	(160,255)	(144,307)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(139,838)	(126,438)	(124,857)
Налоги, за исключением налога на прибыль	9	(77,771)	(69,405)	(66,709)
Производственные и операционные расходы		(70,833)	(59,883)	(53,365)
Транспортные расходы		(31,257)	(28,280)	(26,784)
Амортизация		(23,781)	(20,028)	(18,377)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(16,019)	(15,063)	(16,085)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(1,751)	(1,586)	3,386
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>76,997</b>	<b>82,358</b>	<b>85,404</b>
Обесценение активов	10	(13,030)	(16,689)	(4,816)
Финансовые доходы	11	4,747	5,163	4,808
Финансовые расходы	11	(13,058)	(9,460)	(11,883)
Положительные курсовые разницы, нетто		1,299	1,094	107
Доля в (убытке)/прибыли зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль	14	(117)	492	(361)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>56,838</b>	<b>62,958</b>	<b>73,259</b>
Расходы по налогу на прибыль	12	(13,817)	(16,559)	(16,469)
<b>Прибыль за год</b>		<b>43,021</b>	<b>46,399</b>	<b>56,790</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль</b>				
<i>Статья, которая впоследствии не будет реклассифицирована в состав прибыли или убытка:</i>				
Переоценка выплат по пенсионным обязательствам		(25)	37	(220)
<b>Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(25)</b>	<b>37</b>	<b>(220)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>42,996</b>	<b>46,436</b>	<b>56,570</b>
Прибыль/(убыток) за год принадлежащие:				
Акционерам материнской компании		43,146	46,170	52,291
Неконтролирующим долям владения		(125)	229	4,499
		<b>43,021</b>	<b>46,399</b>	<b>56,790</b>
Общий совокупный доход/(расход) принадлежащий:				
Акционерам материнской компании		43,121	46,205	52,088
Неконтролирующим долям владения		(125)	231	4,482
		<b>42,996</b>	<b>46,436</b>	<b>56,570</b>
<b>ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ</b>				
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	21	148,586,876	157,085,505	151,224,401
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		245.10	242.06	285.10

\* Как описано в Примечании 10, некоторая сравнительная информация была реклассифицирована для целей приведения в соответствие с порядком отражения в финансовой отчетности, принятом в текущем году

Прилагаемые на стр. 9-71 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	13	369,925	277,369	277,149
Авансы на приобретение основных средств		1,617	805	632
Нематериальные активы		2,982	1,981	1,830
Финансовые активы	15	3,567	4,019	29,318
Инвестиции в зависимую компанию и совместную деятельность	14	3,791	18,848	28,619
Долгосрочные запасы	16	2,846	3,022	2,351
Отложенные налоговые активы	12	1,959	-	-
Прочие внеоборотные активы		1,619	380	1,998
		<b>388,306</b>	<b>306,424</b>	<b>341,897</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	16	26,359	21,450	23,839
Финансовые активы	15	1,330	5,066	18,635
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	14,696	27,317	28,366
Авансы выданные и расходы будущих периодов		8,881	5,906	5,649
Предоплата по налогу на прибыль		469	289	2,485
Прочие налоги к возмещению	27	30,822	25,990	22,534
Денежные средства и их эквиваленты	18	52,818	16,395	20,104
		<b>135,375</b>	<b>102,413</b>	<b>121,612</b>
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	19	-	<b>38,962</b>	-
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>523,681</b>	<b>447,799</b>	<b>463,509</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	21	1,984	2,501	2,501
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(18,122)	(38,147)	(38,147)
Добавочный капитал		81,462	72,682	83,651
Нераспределенная прибыль		130,494	199,131	194,975
<b>Капитал акционеров материнской компании</b>		<b>195,818</b>	<b>236,167</b>	<b>242,980</b>
Неконтролирующие доли владения		7,834	155	4,928
		<b>203,652</b>	<b>236,322</b>	<b>247,908</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Займы и кредиты	22	139,232	78,902	78,201
Обязательства по восстановлению окружающей среды	24	7,473	6,145	7,083
Отложенные налоговые обязательства	12	43,038	33,489	37,561
Предоплата по договору поставки нефтепродуктов	23	17,347	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	25	1,722	6,164	5,931
		<b>208,812</b>	<b>124,700</b>	<b>128,776</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Займы и кредиты	22	28,553	11,914	32,007
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	37,340	50,372	28,942
Задолженность по выплате дивидендов	21	398	275	224
Авансы полученные		25,614	12,066	14,156
Резервы		824	895	718
Обязательство по налогу на прибыль		1,722	32	393
Прочие налоговые обязательства	27	16,766	10,340	10,385
		<b>111,217</b>	<b>85,894</b>	<b>86,825</b>
<b>Обязательства, напрямую относящиеся к активам, предназначенным для продажи</b>	19	-	<b>883</b>	-
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>320,029</b>	<b>211,477</b>	<b>215,601</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>523,681</b>	<b>447,799</b>	<b>463,509</b>

Прилагаемые на стр. 9-71 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года*	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года*
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>56,838</b>	<b>62,958</b>	<b>73,259</b>
Корректировки:				
Амортизация		23,781	20,028	18,377
Убыток от выбытия основных средств		1,981	926	770
Финансовые доходы		(4,747)	(5,163)	(4,808)
Финансовые расходы		13,058	9,460	11,883
Обесценение активов	10	13,030	16,689	4,816
Доля в убытке/(прибыли) зависимой компании и совместной деятельности	14	117	(492)	361
Доля Группы в убытке/(прибыли) от операций с совместной деятельностью, исключенная при консолидации		1,167	(1,174)	-
Убыток от выбытия финансовых активов		-	109	-
Положительные курсовые разницы, нетто		(1,299)	(1,094)	(107)
Изменение резервов, нетто		47	761	(2,934)
Прочие, нетто		335	967	(702)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале</b>		<b>104,308</b>	<b>103,975</b>	<b>100,915</b>
Изменения в оборотном капитале:				
Запасы		(1,448)	(1,322)	(456)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		7,401	(4,632)	(4,309)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(1,915)	(556)	(1,765)
Прочие налоги к возмещению		(1,376)	(4,185)	5,923
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(7,902)	10,887	4,875
Авансы полученные		12,908	(1,718)	(2,927)
Предоплата по договору поставки нефтепродуктов		17,347	-	-
Прочие налоговые обязательства		3,635	3,586	(4,489)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>132,958</b>	<b>106,035</b>	<b>97,767</b>
Проценты уплаченные		(12,065)	(7,568)	(10,500)
Налог на прибыль уплаченный		(14,834)	(15,774)	(16,126)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО</b>		<b>106,059</b>	<b>82,693</b>	<b>71,141</b>

\* Как описано в Примечании 10, некоторая сравнительная информация была реклассифицирована для целей приведения в соответствие с порядком отражения в финансовой отчетности, принятом в текущем году

Прилагаемые на стр. 9-71 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Приобретение основных средств		(48,344)	(30,441)	(30,789)
Поступления от реализации основных средств		46	964	1,441
(Выбытие)/поступления денежных средств в результате выбытия дочерних и структурированных предприятий, нетто		(17)	(1,710)	39
Дополнительные вложения в совместную деятельность	14	(2,761)	(10,035)	(3,122)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств приобретенных предприятий	4	(41,283)	(152)	(846)
Приобретение нематериальных активов		(968)	(713)	(802)
Возврат вложений в совместную деятельность	14	3,133	-	-
Приобретение доли в совместной деятельности	14	(200)	-	-
Поступления от выбытия инвестиции в зависимое предприятие		-	9,879	-
Приобретение финансовых активов		(400)	(19,671)	(70,365)
Поступление от реализации финансовых активов		2,476	21,257	61,622
Дивиденды полученные		-	448	-
Проценты полученные		3,126	4,314	3,662
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО</b>		<b>(85,192)</b>	<b>(25,860)</b>	<b>(39,160)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров		-	2,617	-
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	(513)	(7,964)
Привлечение кредитов и займов		101,507	50,947	25,388
Погашение кредитов и займов		(44,051)	(70,762)	(23,766)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров		(17,869)	-	(15,697)
Дивиденды, выплаченные Компанией		(35,619)	(42,491)	(18,263)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями		-	(6)	(81)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В) ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО</b>		<b>3,968</b>	<b>(60,208)</b>	<b>(40,383)</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>24,835</b>	<b>(3,375)</b>	<b>(8,402)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	18	<b>16,395</b>	<b>20,104</b>	<b>28,354</b>
Денежные средства и их эквиваленты, классифицированные, как выбывающая группа	19	-	(504)	-
Эффект изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженные в иностранных валютах		11,588	170	152
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	18	<b>52,818</b>	<b>16,395</b>	<b>20,104</b>

Прилагаемые на стр. 9-71 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого
Остаток на 1 января 2012 года		2,252	(13,241)	34,736	156,870	180,617	46,312	226,929
Прибыль за год		-	-	-	52,291	52,291	4,499	56,790
Прочий совокупный расход		-	-	-	(203)	(203)	(17)	(220)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		-	-	-	<b>52,088</b>	<b>52,088</b>	<b>4,482</b>	<b>56,570</b>
Результат обязательного выкупа акций в рамках реорганизации Группы		-	(11,070)	-	4,252	(6,818)	(12,216)	(19,034)
Операции с контролирующим акционером		-	2,977	67	-	3,044	3,472	6,516
Результат реорганизации Группы		249	(12,186)	48,594	-	36,657	(36,657)	-
Приобретение собственных акций Компании		-	(4,627)	-	-	(4,627)	-	(4,627)
Дивиденды	21	-	-	-	(18,235)	(18,235)	(54)	(18,289)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	254	-	254	(411)	(157)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>		<b>2,501</b>	<b>(38,147)</b>	<b>83,651</b>	<b>194,975</b>	<b>242,980</b>	<b>4,928</b>	<b>247,908</b>
Прибыль за год		-	-	-	46,170	46,170	229	46,399
Прочий совокупный доход		-	-	-	35	35	2	37
<b>Общий совокупный доход за год</b>		-	-	-	<b>46,205</b>	<b>46,205</b>	<b>231</b>	<b>46,436</b>
Операции с контролирующим акционером	20	-	-	(10,455)	-	(10,455)	(5,004)	(15,459)
Приобретение дополнительной доли владения в дочерних предприятиях		-	-	-	483	483	(1,017)	(534)
Дивиденды	21	-	-	-	(42,533)	(42,533)	(15)	(42,548)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	(514)	1	(513)	1,032	519
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>		<b>2,501</b>	<b>(38,147)</b>	<b>72,682</b>	<b>199,131</b>	<b>236,167</b>	<b>155</b>	<b>236,322</b>
Прибыль за год		-	-	-	43,146	43,146	(125)	43,021
Прочий совокупный расход		-	-	-	(25)	(25)	-	(25)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		-	-	-	<b>43,121</b>	<b>43,121</b>	<b>(125)</b>	<b>42,996</b>
Операции с контролирующим акционером	4	-	-	7,575	-	7,575	4,205	11,780
Результат от реорганизации ЗАО «Система-Инвест» и Группы	5	(517)	20,025	-	(76,028)	(56,520)	-	(56,520)
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова в ООО «Башнефть-Полюс»	25	-	-	1,152	-	1,152	3,616	4,768
Дивиденды	21	-	-	-	(35,730)	(35,730)	-	(35,730)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	53	-	53	(17)	36
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>		<b>1,984</b>	<b>(18,122)</b>	<b>81,462</b>	<b>130,494</b>	<b>195,818</b>	<b>7,834</b>	<b>203,652</b>

Прилагаемые на стр. 9-71 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

#### Организация и деятельность

Открытое 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 сырой нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: месторождения нефти и газа, нефтеперерабатывающие заводы и автозаправочные станции. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

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

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля Группы		
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ООО «Башнефть-Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%	100%
ООО «Башнефть-Розница» (бывшее ООО «Башнефть-Удмуртия»)	Продажа нефтепродуктов	100%	100%	100%
ООО «Бурнефтегаз» (1)	Разведка и добыча сырой нефти	100%	не применимо	не применимо
	Разведка и добыча сырой нефти		не применимо	не применимо
ООО «Башнефть-Полюс» (2)	Разведка и добыча сырой нефти	74.9%	применимо	применимо

(1) В марте 2014 года Группа приобрела 100% долю в ООО «Бурнефтегаз» («Бурнефтегаз»), которое занимается разведкой и добычей сырой нефти в Тюменской области (Примечание 4).

(2) В мае 2014 года Компания и ОАО «ЛУКОЙЛ» подписали соглашение, в результате которого эффективный контроль над операционной и финансовой деятельностью ООО «Башнефть-Полюс» («Башнефть-Полюс») перешел к Компании (Примечание 4).

#### Контролирующий акционер

9 декабря 2014 года в соответствии с решением Арбитражного суда г. Москвы от 30 октября 2014 года 122,971,934 обыкновенных и 6,192,245 привилегированных акций Компании, представляющие собой 71.62% долю в уставном капитале Компании и принадлежавшие ранее ОАО АФК «Система» («Система») и ЗАО «Система-Инвест» («Система-Инвест»), были переданы Федеральному агентству по управлению государственным имуществом («Росимущество»). В результате эффективный контроль над деятельностью Компании перешел от Системы к Правительству Российской Федерации, которое стало конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть», начиная с 9 декабря 2014 года.

#### Непрерывность деятельности

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Заявление о соответствии

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

### Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

Некоторые изменения, включая пересмотренные МСБУ № 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*», МСФО № 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» («МСФО № 10»), МСФО № 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» («МСФО № 12»), МСБУ № 27 «*Отдельная финансовая отчетность*» («МСБУ № 27»), МСБУ № 36 «*Обесценение активов*» («МСБУ № 36»), МСБУ № 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» («МСБУ № 39») и КРМСФО № 21 «*Обязательные платежи*», были впервые применены в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Группы.

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

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

<b>Стандарты и интерпретации</b>	<b>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</b>
МСФО № 9 (2014) « <i>Финансовые инструменты</i> »	1 января 2018 года
МСФО № 14 « <i>Счета отложенных тарифных корректировок</i> »	1 января 2016 года
МСФО № 15 « <i>Выручка по договорам с покупателями</i> »	1 января 2017 года
Поправки к МСБУ № 19 « <i>Вознаграждения работникам</i> » – Поправки разъясняют требования к определению периода, в котором должны быть учтены услуги, оказываемые работниками или третьими лицами.	1 июля 2014 года
Ежегодные улучшения 2010-2014 и 2011-2013 годов	1 июля 2014 года
Поправки к МСФО № 11 « <i>Совместная деятельность</i> » по учету приобретения доли в совместной деятельности – Поправки приводят руководство касательно отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом в соответствии с МСФО № 3 « <i>Объединения бизнеса</i> ».	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ № 16 « <i>Основные средства</i> » («МСБУ № 16») и МСБУ № 38 « <i>Нематериальные активы</i> » («МСБУ № 38») – Поправки к МСБУ № 16 отменяют применение компаниями подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке. Поправки к МСБУ № 38 вводят опровержимое предположение о том, что выручка не является надлежащей основой для расчета амортизации нематериальных активов.	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ № 16 и МСБУ № 41 « <i>Сельское хозяйство</i> » («МСБУ № 41») – Поправки дают определение продуктивному заводу и требуют, чтобы биологические активы, которые удовлетворяют определению продуктивного завода, учитывались как основные средства в соответствии с МСБУ № 16 вместо МСБУ № 41.	1 января 2016 года
Поправки к МСБУ № 27 – Поправки допускают применение метода долевого участия при учете в индивидуальных финансовых отчетностях инвестиций в дочерние предприятия, совместные деятельности, зависимые компании.	1 января 2016 года
Поправки к МСФО № 10 и МСБУ № 28 « <i>Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</i> » - Поправки разъясняют учет продажи или взноса активов инвестора в ассоциированные и совместные предприятия	1 января 2016 года
Ежегодные улучшения 2012-2014 года	1 июля 2016 года
Поправки в МСБУ № 1 « <i>Представление финансовой отчетности</i> » - Поправки касаются препятствий для составителей при использовании оценочных решений в представлении финансовых отчетов.	1 января 2016 года
Поправки в МСФО № 10, МСФО № 12, МСБУ № 28 « <i>Инвестиции в ассоциированные предприятия</i> » («МСБУ № 28») - Поправки касаются вопросов, которые возникли в контексте применения консолидационных исключений для инвестиционных предприятий.	1 января 2016 года

Влияние применения перечисленных выше стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

#### **Принципы подготовки отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением учета активов, оцененных по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

#### **Принципы консолидации**

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

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних предприятий распределяются между акционерами материнской Компании и неконтролирующими долями владения, даже если это приводит к отрицательному значению неконтролирующей доли владения.

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

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

#### **Объединения предприятий**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ № 39, или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

***Структурированные предприятия***

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

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

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

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

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

***Иностранные валюты***

При подготовке индивидуальной финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличных от российских рублей (иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

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

***Основные средства***

***Признание и оценка***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Амортизация**

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи. Ставки амортизации основываются на доказанных разбуренных разрабатываемых и неразрабатываемых запасах нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Сумма капитальных затрат, которые необходимо будет понести в будущем для начала разработки разбуренных неразрабатываемых



запасов углеводородного сырья, добыча которого планируется с использованием уже разбуренных скважин, сравнительно ниже стоимости бурения новых скважин и не включается в состав амортизируемого имущества. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании таких факторов, как средний срок лицензионного соглашения, или на основании опыта прошлых лет в отношении признания доказанных запасов в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально незначительна.

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

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

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств, отличных от активов, связанных с добычей нефти и газа, представлены следующим образом:

Здания и сооружения	2 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 39 лет
Транспортные средства	1 – 57 лет

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

#### **Нематериальные активы**

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

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 1-5 лет. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

#### **Зависимые компании**

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

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия за исключением случаев, когда инвестиция, или ее часть, классифицирована как имеющаяся в наличии для продажи. В данном случае инвестиция учитывается в соответствии с МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» («МСФО № 5»). По методу долевого участия вложения в зависимые компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимой компании. Если доля Группы в убытках зависимой компании превышает вложения Группы в такую зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, составляют часть чистых инвестиций Группы в

зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимой компании.

Инвестиция в зависимую компанию учитывается методом долевого участия с даты, когда инвестиция становится зависимой. Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после дополнительного рассмотрения, признается в прибыли или убытке.

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

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

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

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

#### **Совместная деятельность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Финансовые инструменты**

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

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

#### **Финансовые активы**

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

Финансовые активы Группы включают в себя следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

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

- приобретены, в основном, с целью их продажи в ближайшем будущем; или

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

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

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

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

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

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

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

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

***Инвестиции, удерживаемые до погашения***

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

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

***Займы выданные и дебиторская задолженность***

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентного дохода является незначительной.

***Обесценение финансовых активов***

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

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

В части прочих финансовых активов объективными признаками обесценения могут быть:

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

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

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

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

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

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

***Прекращение признания финансовых активов***

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

При полном списании финансового актива, разница между балансовой стоимостью финансового актива и суммой полученного возмещения, а также накопленные прибыли и

убытки, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и капитала, признаются в составе прибылей и убытков.

#### **Запасы**

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

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Долевые финансовые инструменты**

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

#### **Финансовые обязательства**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***Прекращение признания финансовых обязательств***

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

**Резервы и условные обязательства**

***Резервы***

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

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков (в случае значительного эффекта от временной стоимости денег).

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

***Условные обязательства***

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

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

**Резерв по восстановлению окружающей среды**

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



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

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

**Обязательства по вознаграждениям работникам**

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

***Пенсионные планы с установленными взносами***

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.

***Пенсионные планы с установленными выплатами***

В отношении пенсионных планов с фиксированными выплатами стоимость предоставления выплат по плану определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится ежегодно в конце отчетного периода с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе. Переоценка, признанная в прочем совокупном доходе, отражается в составе нераспределенной прибыли и не может быть реклассифицирована в прибыль или убыток. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка в период изменения плана. Чистые процентные расходы рассчитываются путем дисконтирования чистых обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами в начале периода.

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

***Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам***

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

***Сделки с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций***

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

**Выручка от реализации**

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

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

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

***Реализация сырой нефти и нефтепродуктов***

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

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

***Оказание услуг***

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

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

***Договоры на строительство***

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

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

***Процентный доход***

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

***Дивидендные доходы***

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

**Затраты по займам**

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

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

**Аренда: Группа в качестве арендатора**

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

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

**Налог на прибыль**

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

***Текущий налог***

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

***Отложенный налог***

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

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

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

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

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

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

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

#### **Прибыль на акцию**

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

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным и привилегированным акциям на комбинированной основе. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, принадлежащих акционерам материнской Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции.

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

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

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

- сроков полезного использования основных средств;
- инвестиции в Башнефть-Полюс;
- затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа;
- обесценения основных средств;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

**Сроки полезного использования основных средств**

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

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

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

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

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

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

**Инвестиция в Башнефть-Полюс**

Группа владеет 74.9% акций в Башнефть-Полюсе, операторе на месторождении им. Р. Требса и А. Титова. До мая 2014 года Группа полагала, что имеющиеся у нее полномочия и полномочия владельца 25.1% акций приводят к совместному контролю над предприятием, и, соответственно, применяла метод долевого участия к совместному предприятию.

23 мая 2014 года было достигнуто соглашение об изменении соглашения участников, регулирующего определенные положения по управлению финансовой и операционной деятельностью Башнефть-Полюса. После пересмотра соглашения руководство оценило степень своих полномочий и пришло к заключению, что с даты внесения изменений в соглашение участников и в течение года имеет контроль над Башнефть-Полюсом, так как имеет право на получение переменных доходов от участия в объекте инвестиций и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении инвестиции, с целью оказания влияния на величину переменного дохода инвестора.

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

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

**Обесценение основных средств**

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

**Резерв по восстановлению окружающей среды**

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

**Обязательства, связанные с судебными разбирательствами**

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

#### **Налогообложение**

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

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### 4. РИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ

##### ООО «Бурнефтегаз»

26 марта 2014 года Группа приобрела 100% находящихся в обращении долей в уставном капитале Бурнефтегаза, компании, которая занимается разведкой и добычей сырой нефти в Тюменской области Российской Федерации, за совокупное денежное вознаграждение в размере 35,953 млн. рублей. Приобретение Бурнефтегаза осуществлено в рамках реализации стратегии Группы по развитию сегмента добыча, которая заключается в увеличении ресурсной базы Группы путем приобретения активов со значительным производственным потенциалом.

На дату приобретения справедливая стоимость активов и обязательств Бурнефтегаза была представлена следующим образом:

	<b>Справедливая стоимость на дату приобретения</b>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	41,784
Авансы на приобретение основных средств	526
Запасы	293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	142
Авансы выданные и расходы будущих периодов	110
Прочие налоги к возмещению	107
Денежные средства и их эквиваленты	208
Прочие активы	42
	<b>43,212</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(5,516)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(691)
Авансы полученные	(185)
Прочие налоговые обязательства	(478)
Займы и кредиты	(363)
Прочие обязательства	(26)
	<b>(7,259)</b>
<b>Справедливая стоимость приобретенных чистых активов</b>	<b>35,953</b>
<b>Денежное вознаграждение</b>	<b>35,953</b>
<b>Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов</b>	<b>-</b>
<b>Чистый отток денежных средств в связи с приобретением</b>	
Денежное вознаграждение	35,953
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(208)
<b>Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением</b>	<b>35,745</b>

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Бурнефтегаза с даты приобретения до 31 декабря 2014 года составили 8,352 млн. рублей, 198 млн. рублей и 137 млн. рублей, соответственно.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2014 года, не раскрываются, так как Бурнефтегаз до даты приобретения Группой не подготавливал финансовую отчетность в соответствии с МСФО.



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### ООО «Башнефть-Полюс»

До 23 мая 2014 года Башнефть-Полюс являлся совместной деятельностью Компании и ОАО «ЛУКОЙЛ», созданной с целью разработки месторождений им. Р. Требса и А. Титова. Компания владеет 74.9% долей в уставном капитале Башнефть-Полюса.

23 мая 2014 года Компания и ОАО «ЛУКОЙЛ» внесли изменения в соглашение участников, в результате чего контроль над операционной и финансовой деятельностью Башнефть-Полюса перешел к Компании.

На дату приобретения контроля справедливая стоимость активов и обязательств Башнефть-Полюса была представлена следующим образом:

	<b>Справедливая стоимость на дату приобретения</b>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	11,644
Авансы на приобретение основных средств	46
Запасы	846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15,436
Авансы выданные и расходы будущих периодов	412
Прочие налоги к возмещению	2,351
Денежные средства и их эквиваленты	11
Прочие активы	2
	<b>30,748</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4,606)
Авансы полученные	(17)
Прочие налоговые обязательства	(2,232)
Займы, полученные от ОАО «ЛУКОЙЛ» и ОАО АНК «Башнефть»	(23,334)
Отложенные налоговые обязательства	(386)
Прочие обязательства	(67)
	<b>(30,642)</b>
<b>Справедливая стоимость приобретенных чистых активов</b>	<b>106</b>
<b>Справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли в совместной деятельности, за вычетом займов, выданных Группой и учитываемых в качестве дополнительного вклада в совместную деятельность</b>	<b>451</b>
<b>Неконтролирующие доли владения, оцененные по доле в справедливой стоимости чистых активов</b>	<b>27</b>
<b>Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов, признанное в составе Прочих операционных расходов, нетто</b>	<b>372</b>
<b>Чистый приток денежных средств в связи с приобретением</b>	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	11
<b>Итого чистый приток денежных средств в связи с приобретением</b>	<b>11</b>

В результате консолидации Башнефть-Полюса займы, выданные Группой Башнефть-Полюсу, в сумме 17,380 млн. рублей по состоянию на дату приобретения, ранее представленные, как дополнительный вклад в совместную деятельность, были исключены как внутригрупповые остатки.

Выручка, прибыль до налогообложения и чистый убыток Башнефть-Полюса с даты приобретения до 31 декабря 2014 года составили 9,350 млн. рублей, 2,631 млн. рублей и 2,091 млн. рублей, соответственно.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2014 года, выручка Группы составила бы 638,884 млн. рублей, прибыль за год составила бы 43,056 млн. рублей.

#### Группа Оптан

В июле и августе 2014 года Башнефть заключила ряд договоров на приобретение 100% долей в пяти юридических лицах, которые владеют 91 заправочной станцией, действовавших под брендом «Оптан» (далее «Группа Оптан») и 11 земельными участками, расположенными в 12 регионах Российской Федерации, за общее денежное вознаграждение 7,715 млн. рублей. Приобретение Группы Оптан осуществлено в рамках реализации стратегии Башнефти по расширению собственной розничной сети. Заправочные станции Группы Оптан находятся в приоритетных регионах, географически близких к нефтеперерабатывающему комплексу Группы в Уфе.

На дату приобретения справедливая стоимость активов и обязательств Группы Оптан была представлена следующим образом:

	<b>Справедливая стоимость на дату приобретения</b>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	10,210
Нематериальные активы	277
Прочие активы	105
	<b>10,592</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(1,848)
Займы и кредиты	(949)
Прочие обязательства	(80)
	<b>(2,877)</b>
<b>Справедливая стоимость приобретенных чистых активов</b>	<b>7,715</b>
<b>Денежное вознаграждение</b>	<b>7,715</b>
<b>Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов</b>	<b>-</b>
<b>Чистый отток денежных средств в связи с приобретением</b>	
Денежное вознаграждение	7,715
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(8)
<b>Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением</b>	<b>7,707</b>

Приобретенная сеть заправочных станций используется Компанией для осуществления розничной реализации и, в связи с этим, выручка и прибыль Группы Оптан не оказали существенного влияния на финансовые результаты Группы.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2014 года, не раскрываются, так как Группа Оптан до даты приобретения Группой не подготавливала финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

#### ОАО «Объединенная нефтехимическая компания»

17 сентября 2013 года Группа продала 98% акций в ОАО «Объединенная нефтехимическая компания» (далее «ОНК») Системе за общее денежное вознаграждение 6,200 млн. рублей (Примечание 20) с рассрочкой оплаты на один год. ОНК является управляющей компанией нефтехимических активов Группы, включая ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез»). 24 сентября 2014 года данное соглашение было аннулировано, и Группа вновь получила контроль над ОНК.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Обе транзакции совершались под общим контролем, поэтому активы и обязательства учитываются по исторической балансовой стоимости. В результате аннулирования соглашения о продаже Группа признала доход от приобретения в размере 7,575 млн. рублей, за вычетом относящегося к данной операции налога на прибыль в размере 831 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале, который образовался в результате операции с контролирующим акционером Группы.

Результаты данной операции представлены ниже:

	<b>Балансовая стоимость на дату приобретения</b>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства*	13,441
Нематериальные активы	207
Инвестиции в совместную деятельность	506
Запасы	1,973
Торговая и прочая дебиторская задолженность	666
Авансы выданные и расходы будущих периодов	542
Налоги к возмещению	1,079
Финансовые активы	1,240
Денежные средства и их эквиваленты	3,572
Прочие активы	88
	<b>23,314</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Отложенные налоговые обязательства	(1,468)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,361)
Авансы полученные	(438)
Прочие обязательства	(236)
	<b>(4,503)</b>
<b>Приобретенные чистые активы</b>	<b>18,811</b>
Неконтролирующие доли владения	(4,205)
	<b>14,606</b>
Расход по налогу на прибыль, признанный в связи с приобретением ОНК	(831)
<b>Вознаграждение, полученное от выбытия ОНК</b>	<b>(6,200)</b>
<b>Доход от приобретения ОНК</b>	<b>7,575</b>
<b>Чистый приток денежных средств в связи с приобретением</b>	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	3,572
<b>Итого чистый приток денежных средств в связи с приобретением</b>	<b>3,572</b>

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль ОНК с даты приобретения до 31 декабря 2014 года составили 9,448 млн. рублей, 1,581 млн. рублей и 748 млн. рублей, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2014 года, выручка Группы составила бы 657,501 млн. рублей, прибыль за год составила бы 43,953 млн. рублей.

\*Основные средства представлены за вычетом накопленной амортизации в размере 11,696 млн. рублей.

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей**

---

#### **ООО «АКТАН»**

2 декабря 2014 года Группа приобрела 100% долю владения в ООО «АКТАН» (далее «АКТАН») за общее денежное вознаграждение 1,191 млн. рублей. АКТАН осуществляет реализацию нефтепродуктов в Самарской области через сеть, состоящую из 17 заправочных станций. В результате приобретения Группа консолидировала основные средства в размере 1,320 млн. рублей и соответствующее отложенное налоговое обязательство в размере 190 млн. рублей.

Приобретенная сеть заправочных станций используется Компанией для осуществления розничной реализации и, в связи с этим, выручка и прибыль АКТАНа не оказали существенного влияния на финансовые результаты Группы. Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2014 года, не раскрываются, так как АКТАН до даты приобретения Группой не подготавливал финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

#### **Прочие приобретения**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа также приобрела дочернее предприятие, относящееся к сегменту «Переработка и Сбыт» за совокупное денежное вознаграждение в размере 350 млн. рублей. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов приблизительно равна стоимости приобретения.

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

## **5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ГРУППЫ**

#### **Реорганизация ЗАО «Система-Инвест» и Группы**

3 февраля 2014 года на Внеочередном Собрании Акционеров Компании была одобрена программа реорганизации, включающая создание ЗАО «Башнефть-Инвест» («Башнефть-Инвест») путем его выделения из Системы-Инвест и последующее его присоединение к Башнефти.

В апреле 2014 года в рамках реорганизации Группы Компания приобрела 2,724,173 обыкновенных и 8,885,866 привилегированных собственных акций за совокупное денежное вознаграждение в размере 17,869 млн. рублей.

Башнефть-Инвест было создано 5 мая 2014 года как 100% дочернее предприятие Компании путем выделения из Системы-Инвест. Система-Инвест является юридическим лицом, контролируемым Системой, владеющим акциями Компании, Уфаоргсинтеза и ОАО «Башкирская электросетевая компания». Эффективные доли владения Башнефти в размере 49.41% в активах и обязательствах Системы-Инвест учитывались в качестве предназначенных для продажи с 31 декабря 2013 года (Примечание 19). На дату выделения Башнефть-Инвест получило 9,943,730 обыкновенных акций Компании, а также юридически приобрело права на 28,196,195 обыкновенных акций, ранее признаваемых в качестве активов, фактически принадлежавших Группе, но учитываемых через Систему-Инвест. По состоянию на дату транзакции данные акции учитывались в финансовой отчетности в качестве собственных акций, выкупленных у акционеров. Кроме того, Башнефть-Инвест приняло на себя обязательства Системы-Инвест по займу, предоставленному Компанией.

В результате реорганизации Компания больше не владеет акциями Системы-Инвест.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Результат реорганизации Системы-Инвест представлен ниже:

	5 мая 2014 года
Уменьшение активов, предназначенных для продажи	(39,483)
Уменьшение обязательств, напрямую относящихся к активам, предназначенным для продажи	832
<b>Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров</b>	<b>38,651</b>

6 мая 2014 года Башнефть-Инвест было реорганизовано путем присоединения к Компании. Реорганизация Группы завершилась на дату присоединения, когда Компания аннулировала 38,139,925 обыкновенных и 8,885,866 привилегированных акций, ранее полученных в результате реорганизации Системы-Инвест и выкупленных у акционеров Компании, соответственно.

Результат погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, представлен ниже:

	6 мая 2014 года
Уменьшение собственных акций, выкупленных у акционеров	(76,545)
Уменьшение уставного капитала	517
<b>Уменьшение нераспределенной прибыли</b>	<b>(76,028)</b>

## 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Совет 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:

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

Информация о прочих дочерних предприятиях и бизнес-единицах Компании, оказывающих услуги по содержанию и ремонту на месторождениях, хранению и занимающихся прочей непрофильной деятельностью, ни одна из которых не удовлетворяет критериям для представления в качестве отчетного сегмента, представлена в составе «Все прочие сегменты».

В течение 2012 года операционное и финансовое управление Уфаоргсинтез было передано руководству ОНК, дочернего предприятия Компании. Начиная с 2012 года, информация об операциях ОНК не включалась в отчеты, предоставляемые Совету. В результате этого операции ОНК и его дочерних предприятий отражались в составе «Реконсильции» в таблицах, представленных ниже, до даты выбытия 17 сентября 2013 года (Примечание 20). Начиная с 24 сентября 2014 года, после возвращения к Группе контроля над ОНК (Примечание 4), операции ОНК и его дочерних предприятий включаются в сегмент «Переработка и Сбыт», т.к. информация об их результатах деятельности включается в отчеты, предоставляемые Совету Директоров.

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

и «Все прочие сегменты» представляет собой реализацию нефтепродуктов и сопутствующих услуг. Межсегментное ценообразование основано на рыночных условиях.

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

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года:

	Добыча	Пере- работка и Сбыт	Все прочие сегменты	Исклю- чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	3,790	632,430	1,051	-	<b>637,271</b>
Межсегментная выручка	187,811	350	5,371	(193,532)	-
Расходы по внешним контрагентам	(136,404)	(417,749)	(6,121)	-	<b>(560,274)</b>
Межсегментные расходы	(3,121)	(190,086)	(239)	193,446	-
<b>EBITDA Сегмента</b>	<b>62,421</b>	<b>37,617</b>	<b>826</b>	<b>(86)</b>	<b>100,778</b>
Амортизация					<b>(23,781)</b>
Обесценение активов					<b>(13,030)</b>
Финансовые доходы					<b>4,747</b>
Финансовые расходы					<b>(13,058)</b>
Положительные курсовые разницы, нетто					<b>1,299</b>
Доля в убытке в совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль					<b>(117)</b>
Прибыль до налогообложения					<b>56,838</b>
Расходы по налогу на прибыль					<b>(13,817)</b>
<b>Прибыль за год</b>					<b>43,021</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

	Добыча	Пере- работка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконси- ляция	Исклю- чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	2,297	541,938	5,355	13,706	-	563,296
Межсегментная выручка	168,281	6,833	18,149	2,317	(195,580)	-
Расходы по внешним контрагентам*	(106,263)	(351,794)	(14,777)	(8,104)	-	(480,938)
Межсегментные расходы	(10,417)	(170,609)	(7,679)	(6,894)	195,599	-
EBITDA Сегмента*	61,419	36,101	2,564	2,283	19	102,386
Амортизация						(20,028)
Обесценение активов*						(16,689)
Финансовые доходы						5,163
Финансовые расходы						(9,460)
Положительные курсовые разницы, нетто						1,094
Доля в убытке зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						492
Прибыль до налогообложения						62,958
Расходы по налогу на прибыль						(16,559)
<b>Прибыль за год</b>						<b>46,399</b>

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

	Добыча	Пере- работка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконси- ляция	Исклю- чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	1,714	510,899	7,529	12,360	-	532,502
Межсегментная выручка	169,648	6,957	18,646	5,545	(200,796)	-
Расходы по внешним контрагентам*	(100,831)	(319,979)	(19,026)	(7,262)	-	(447,098)
Межсегментные расходы	(12,085)	(172,989)	(8,308)	(7,566)	200,948	-
EBITDA Сегмента*	63,877	33,939	1,286	4,527	152	103,781
Амортизация						(18,377)
Обесценение активов*						(4,816)
Финансовые доходы						4,808
Финансовые расходы						(11,883)
Положительные курсовые разницы, нетто						107
Доля в убытке зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						(361)
Прибыль до налогообложения						73,259
Расходы по налогу на прибыль						(16,469)
<b>Прибыль за год</b>						<b>56,790</b>

\* Как описано в Примечании 10, некоторая сравнительная информация была реклассифицирована для целей приведения в соответствие с порядком отражения в финансовой отчетности, принятом в текущем году

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Экспорт в страны, не входящие в Таможенный союз	353,161	309,205	263,557
Российская Федерация	261,523	235,798	229,434
Экспорт в другие страны Таможенного союза	22,587	18,293	39,511
<b>Итого</b>	<b>637,271</b>	<b>563,296</b>	<b>532,502</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент 1	107,749	17%
Крупнейший контрагент 2	83,623	13%
Крупнейший контрагент 3	61,598	10%

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

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

## 7. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Нефтепродукты	471,296	438,783	406,428
Сырая нефть	159,488	113,655	113,043
Прочая выручка	6,487	10,858	13,031
<b>Итого</b>	<b>637,271</b>	<b>563,296</b>	<b>532,502</b>



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### 8. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата	22,766	25,532	27,130
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 9)	4,515	5,237	5,162
Прочие социальные взносы (Примечание 9)	1,405	1,657	1,776
Долевая компенсационная программа	1,161	1,166	1,091
Прочие вознаграждения сотрудникам	39	493	405
<b>Итого</b>	<b>29,886</b>	<b>34,085</b>	<b>35,564</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Налог на добычу полезных ископаемых	69,077	60,049	57,183
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	4,515	5,237	5,162
Прочие социальные взносы	1,405	1,657	1,776
Налог на имущество	1,713	1,590	1,700
Прочие налоги	1,061	872	888
<b>Итого</b>	<b>77,771</b>	<b>69,405</b>	<b>66,709</b>

#### 10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Обесценение финансовых активов	6,599	500	-
Обесценение основных средств (Примечание 13)	5,320	246	4,417
Обесценение дебиторской задолженности (Примечание 17)	717	236	202
Обесценение инвестиции в зависимую компанию и совместную деятельность (Примечание 14)	297	15,752	-
Обесценение прочих активов/(восстановление обесценения прочих активов)	97	(45)	197
<b>Итого</b>	<b>13,030</b>	<b>16,689</b>	<b>4,816</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, руководство приняло решение представлять информацию об обесценении активов в отдельной строке в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Сопоставимая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, включенная ранее в состав строк *Прочие операционные расходы* и *Убыток от обесценения инвестиции в зависимую компанию*, была реклассифицирована. Реклассификации были вызваны решением руководства увеличить степень детализации представления результатов деятельности Группы, путем развернутого представления сумм в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### 11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Финансовые доходы</b>			
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	2,822	1,590	2,735
Проценты, начисленные по займам, вексям и облигациям	1,925	3,125	2,073
Дивиденды	-	448	-
<b>Итого</b>	<b>4,747</b>	<b>5,163</b>	<b>4,808</b>
<b>Финансовые расходы</b>			
Проценты, начисленные по кредитам и займам	12,356	8,652	10,943
Амортизация дисконта	613	726	902
Прочие процентные расходы	89	82	38
<b>Итого</b>	<b>13,058</b>	<b>9,460</b>	<b>11,883</b>

#### 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Налог на прибыль текущего года	15,556	18,807	14,668
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	72	35	(1,551)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>15,628</b>	<b>18,842</b>	<b>13,117</b>
(Выгода)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(1,811)	(2,283)	3,352
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>13,817</b>	<b>16,559</b>	<b>16,469</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>56,838</b>	<b>62,958</b>	<b>73,259</b>
Налог на прибыль по ставке 20%	11,368	12,592	14,652
Налоговый эффект от курсовых разниц, относящихся к внутригрупповым займам	1,692	105	(28)
Налоговый эффект от дивидендов, относящихся к предприятиям Группы	162	739	170
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	523	3,088	1,680
Временные разницы, признанные в результате корректировок налога на прибыль прошлых лет	-	-	1,546
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	72	35	(1,551)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>13,817</b>	<b>16,559</b>	<b>16,469</b>

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, в составе добавочного капитала Группа признала расходы по налогу на прибыль в размере 831 млн. рублей, относящиеся к приобретению ОНК (Примечание 4). В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе добавочного капитала Группа признала налоговые льготы в размере 1,208 млн. рублей, относящиеся к выбытию ОНК и БНСА и отложенные налоговые обязательства в размере 213 млн. рублей, относящиеся к выбытию ОНК (Примечание 20).

### Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблицах ниже представлено движение отложенных налоговых обязательств/(активов) за годы, закончившиеся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов:

	1 января 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Поступле- ния, в связи с поступле- нием дочерних предприятий и прочие движения	31 декабря 2014 года
Основные средства	32,747	(1,215)	10,412	41,944
Инвестиции в совместную деятельность	(342)	1,009	-	667
Запасы	1,614	(156)	67	1,525
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,876	(1,604)	155	428
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,257)	(387)	(5)	(1,649)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,074)	1,506	(4)	428
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	4	(1,134)	(1,131)
Прочее	(75)	(968)	(90)	(1,133)
<b>Итого</b>	<b>33,489</b>	<b>(1,811)</b>	<b>9,401</b>	<b>41,079</b>

	1 января 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Передача лицензии им. Р. Требса и А. Титова	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приоб- ретении дочерних предприятий	31 декабря 2013 года
Основные средства	34,564	512	(2,239)	(90)	32,747
Инвестиции в зависимую компанию и совместную деятельность	3,662	(4,004)	-	-	(342)
Запасы	(461)	2,043	32	-	1,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	846	931	99	-	1,876
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,115)	(142)	-	-	(1,257)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	418	(1,664)	172	-	(1,074)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(306)	81	225	-	-
Прочее	(47)	(40)	3	9	(75)
<b>Итого</b>	<b>37,561</b>	<b>(2,283)</b>	<b>(1,708)</b>	<b>(81)</b>	<b>33,489</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Выбывшие суммы, в связи с выбытием дочерних предприятий	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приоб- ретении дочерних предприятий	31 декабря 2012 года
Основные средства	29,796	983	3,698	87	34,564
Инвестиции в зависимую компанию и совместную деятельность	3,294	368	-	-	3,662
Запасы	(442)	(19)	-	-	(461)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,361	(507)	-	(8)	846
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,945)	830	-	-	(1,115)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(673)	1,091	-	-	418
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(196)	(110)	-	-	(306)
Прочее	(708)	716	-	(55)	(47)
<b>Итого</b>	<b>30,487</b>	<b>3,352</b>	<b>3,698</b>	<b>24</b>	<b>37,561</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года отложенные налоговые активы в размере ноль рублей (31 декабря 2013 года: ноль рублей, 31 декабря 2012 года: 225 млн. рублей) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для использования данных налоговых активов.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, в размере 5,654 млн. рублей, срок использования которых истекает в 2018-2024 годах. Отложенный налоговый актив в размере 1,131 млн. рублей был признан в отношении данных убытков, поскольку руководство полагает, что налогооблагаемые прибыли будут получены в размере достаточном для использования этих убытков.

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Пере- работка	Сбыт	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>130,050</b>	<b>156,998</b>	<b>19,626</b>	<b>306,674</b>
Приобретение дочерних предприятий	352	-	636	988
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 14)	18,490	-	-	18,490
Выбытие дочерних и структурированных предприятий	(109)	(10)	-	(119)
Строительство и приобретения	15,546	14,419	710	30,675
Выбытия	(782)	(1,870)	(193)	(2,845)
Взнос в Финансовый Альянс	-	(1,877)	(207)	(2,084)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>163,547</b>	<b>167,660</b>	<b>20,572</b>	<b>351,779</b>
Приобретение дочерних предприятий	207	-	336	543
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 20)	(9,136)	(25,462)	-	(34,598)
Строительство и приобретения	29,307	12,508	1,045	42,860
Выбытия	(2,702)	(164)	(982)	(3,848)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>181,223</b>	<b>154,542</b>	<b>20,971</b>	<b>356,736</b>
Приобретение дочерних предприятий	53,391	25,126	11,982	90,499
Строительство и приобретения	38,114	9,252	2,069	49,435
Выбытия	(3,545)	(516)	(424)	(4,485)
Вклад в ООО «Нефтяная компания ВОСТОК НАО» (Примечание 14)	(4,775)	-	-	(4,775)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>264,408</b>	<b>188,404</b>	<b>34,598</b>	<b>487,410</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>(17,932)</b>	<b>(32,787)</b>	<b>(2,198)</b>	<b>(52,917)</b>
Выбытие дочерних и структурированных предприятий	37	4	-	41
Амортизационные отчисления	(7,811)	(9,401)	(1,205)	(18,417)
Выбытия	102	501	31	634
Взнос в Финансовый Альянс	-	415	31	446
Обесценение	(1,144)	(2,352)	(921)	(4,417)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(26,748)</b>	<b>(43,620)</b>	<b>(4,262)</b>	<b>(74,630)</b>
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 20)	2,761	10,684	-	13,445
Амортизационные отчисления	(8,943)	(9,699)	(1,252)	(19,894)
Выбытия	1,578	257	123	1,958
(Обесценение)/восстановление обесценения	(576)	267	63	(246)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>(31,928)</b>	<b>(42,111)</b>	<b>(5,328)</b>	<b>(79,367)</b>
Выбытие дочерних предприятий	-	(11,696)	-	(11,696)
Амортизационные отчисления	(10,954)	(11,366)	(1,240)	(23,560)
Выбытия	2,123	210	125	2,458
(Обесценение)/восстановление обесценения	(5,245)	(180)	105	(5,320)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(46,004)</b>	<b>(65,143)</b>	<b>(6,338)</b>	<b>(117,485)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2012 года</b>	<b>112,118</b>	<b>124,211</b>	<b>17,428</b>	<b>253,757</b>
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>136,799</b>	<b>124,040</b>	<b>16,310</b>	<b>277,149</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>149,295</b>	<b>112,431</b>	<b>15,643</b>	<b>277,369</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>218,404</b>	<b>123,261</b>	<b>28,260</b>	<b>369,925</b>

**Обесценение основных средств**

В течение 2014 года в результате различных причин, включая влияние падения цен в краткосрочной перспективе, пересмотр технических резервов и увеличение в оценках ожидаемых расходов по восстановлению окружающей среды, Группа провела анализ возмещаемой стоимости всех основных средств.

Для целей анализа, возмещаемая стоимость была определена для единиц, генерирующих денежный поток, на основе их географического расположения, которые генерируют денежный поток независимый от денежного потока от других активов или группы активов.

Данный анализ привел к признанию убытка от обесценения в размере 5,320 млн. рублей, который был признан в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе *Обесценения активов*. Данный убыток от обесценения, преимущественно, относится к геологоразведочным активам, включая права на геологоразведку и разработку Тортасинского месторождения.

При определении ценности использования была использована ставка дисконтирования до налогообложения в размере 13.26% годовых. Ключевые предпосылки, которые наиболее существенно влияют на определение величины ценности использования, включают ставку дисконтирования, цены на нефть, оценки запасов нефти и газа и профиль добычи.

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

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

**Геологоразведочные активы**

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

<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>6</b>
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	4,514
Капитализированные затраты	789
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(4)
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 14)	18,490
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>23,795</b>
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	1
Капитализированные затраты	11,879
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(23,705)
Приобретение дочерних предприятий	207
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>12,177</b>
Капитализированные затраты	5,546
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13,346)
Учреждение ООО «Нефтяная компания ВОСТОК НАО» (Примечание 14)	(4,775)
Приобретение дочерних предприятий	5,663
Обесценение геологоразведочных активов	(5,265)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>-</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа признала расходы на геологоразведку в размере 3,588 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года: 3,401 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года: 332 млн. рублей) в составе Производственных и операционных расходов.

Платежи за приобретение геологоразведочных активов, осуществленные в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, включены в приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств в размере 12,713 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 4,712 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 5,303 млн. рублей).

#### 14. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМУЮ КОМПАНИЮ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		
	Совместная деятельность	Зависимая компания	Совместная деятельность	Зависимая компания	Совместная деятельность
<b>Остаток на начало года</b>	<b>18,848</b>	<b>21,210</b>	<b>7,409</b>	<b>19,222</b>	<b>16,310</b>
Учреждение ООО «Нефтяная компания ВОСТОК НАО»	4,975				
Возврат вложений в Башнефть-Полюс	(3,133)				
Дополнительные вложения в Башнефть- Полюс	2,012	-	10,784	-	3,122
Приобретение контроля над Башнефть- Полюс (Примечание 4)	(17,831)				
Исключение доли Группы в (убытке)/прибыли по сделке с совместной деятельностью	(1,172)	-	1,174	-	-
Приобретение в связи с приобретением ОНК (Примечание 4)	506				
Обесценение зависимой компании и совместной деятельности (Примечание 10)	(297)	(15,752)	-	-	-
Выбытие ОАО «Белкамнефть» в активы, предназначенные для продажи	-	(6,469)	-	-	-
Уменьшение инвестиции в совместную деятельность в связи с передачей Башнефти лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова	-	-	-	-	(9,522)
Приобретение ООО «Финансовый альянс»	-	-	-	-	1,620
Нереализованный доход от продажи основных средств ООО «Финансовый альянс»	-	-	-	-	(343)
Выбытие ООО «Финансовый альянс»	-	-	-	-	(1,429)
Доля в (убытке)/ прибыли за период	(117)	1,011	(519)	1,988	(2,349)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>3,791</b>	<b>-</b>	<b>18,848</b>	<b>21,210</b>	<b>7,409</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### Совместная деятельность

##### ООО «Нефтяная компания ВОСТОК НАО»

В мае 2014 года Компания и ООО «Лукойл-Коми» создали совместное предприятие ООО «Нефтяная компания Восток НАО» (далее «Восток НАО») для геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в Ненецком автономном округе. Компания и ООО «Лукойл-Коми» владеют равными 50.0% долями в данной совместной деятельности. В июле 2014 года Группа передала Восток НАО лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородов в Ненецком Автономном Округе стоимостью 4,775 млн. рублей.

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

	31 декабря 2014 года
Внеоборотные активы	6,652
Оборотные активы	661
Долгосрочные обязательства	(109)
Краткосрочные обязательства	(139)
Указанные выше активы и обязательства включают в себя:	
Денежные средства и их эквиваленты	3
Долгосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	(109)

За период, начиная с 15 мая 2014 года, выручка Восток НАО составила ноль рублей, убыток за период и общий совокупный расход составили 2,884 млн. рублей. Совместное предприятие признало процентный доход в размере 84 млн. рублей и налоговую выгоду в размере 34 млн. рублей. Отложенные налоговые активы в размере 549 млн. рублей не были признаны в отношении временных вычитаемых разниц в связи с тем, что получение достаточных будущих налогооблагаемых прибылей, необходимых для реализации этих выгод, у Восток НАО не является вероятным.

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

	31 декабря 2014 года
Чистые (обязательства)/активы совместной деятельности	7,065
Доля участия Группы в совместной деятельности	50.0%
<b>Доля Группы в чистых активах совместной деятельности</b>	<b>3,533</b>

##### Башнефть-Полюс

До 23 мая 2014 года Башнефть-Полюс являлся совместной деятельностью Компании и ОАО «ЛУКОЙЛ», созданной с целью разработки месторождений им. Р. Требса и А. Титова. Компания владеет 74.9% долей в уставном капитале Башнефть-Полюса. 23 мая 2014 года Компания и ОАО «ЛУКОЙЛ» внесли изменения в соглашение участников, в результате чего контроль над операционной и финансовой деятельностью Башнефть-Полюса перешел к Компании (Примечание 4).

В 2012 году Группа выдала дополнительный займ Башнефть-Полюс в размере 3,122 млн. рублей. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В 4 квартале 2012 года процентная ставка по займу была снижена до 8.0%.

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

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

В течение 2014 года, до даты консолидации 23 мая 2014 года, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 2,012 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.0%. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. Также, в течение периода до даты консолидации 23 мая 2014 года Башнефть-Полюс погасил займ в размере 3,133 млн. рублей.

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

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

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	
Внеоборотные активы	2,868	2,467	
Оборотные активы	24,887	8,181	
Долгосрочные обязательства	(24,702)	(11,345)	
Краткосрочные обязательства	(4,675)	(2,800)	
Указанные выше активы и обязательства включают в себя:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	-	
Краткосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	(154)	-	
Долгосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	(24,702)	(11,345)	
	Период, закончившийся 23 мая 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого выручка	6,289	15,677	2,711
Итого прибыль/(убыток) и прочий совокупный доход/(убыток) за год	140	877	(3,340)
Указанная выше прибыль/(убыток) за год включает:			
Амортизация	(80)	(208)	(7)
Процентный расход	(755)	-	(690)
Налог на прибыль	-	-	(30)

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

#### Зависимая компания

##### ОАО «Белкамнефть»

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

Ниже представлена финансовая информация о деятельности Белкамнефть:

	<b>31 декабря 2012 года</b>	
Внеоборотные активы	52,390	
Оборотные активы	33,822	
Долгосрочные обязательства	(9,453)	
Краткосрочные обязательства	(3,709)	
	<b>Период, закончившийся 10 июля 2013 года</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</b>
Итого выручка	11,543	23,023
Прибыль и совокупный доход	2,639	5,191
<b>Доля Группы в прибыли Белкамнефти</b>	<b>1,011</b>	<b>1,988</b>

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

## 15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Долгосрочные инвестиции</b>			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	3,559	3,506	20,912
Инвестиция в Уфаоргсинтез, имеющаяся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	-	423	-
Производные финансовые инструменты	-	90	-
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	-	7,406
Депозиты	8	-	1,000
<b>Итого</b>	<b>3,567</b>	<b>4,019</b>	<b>29,318</b>
<b>Краткосрочные инвестиции</b>			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	1,330	5,020	14,491
Депозиты	-	46	4,136
Прочие финансовые активы	-	-	8
<b>Итого</b>	<b>1,330</b>	<b>5,066</b>	<b>18,635</b>

#### Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой займы выданные с годовой процентной ставкой от 8.10% до 8.25%.

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, займы выданные и векселя с балансовой стоимостью 7,478 млн. рублей за вычетом резерва под обесценение в сумме 7,478 млн. рублей. Специальный резерв в сумме 6,599 млн. рублей (Примечание 10) был создан в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, на основе проведенного руководством анализа возмещаемой стоимости данных активов. Оставшаяся сумма представляет собой векселя, погашаемые по требованию, с годовой процентной ставкой от 3.50% до 5.00%, в отношении которых обесценения не признавалось.

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

Как описано в Примечании 20, 17 сентября 2013 года Группа продала Системе 98% пакет акций ОНК. Оставшаяся доля владения Группы в Уфаоргсинтез (эффективная доля 10.64%, удерживаемая через Систему-Инвест, и 5.33%, удерживаемые через дочернее предприятие Группы) была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи. 31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала все активы и обязательства, удерживаемые через Систему-Инвест, в активы, предназначенные для продажи (Примечание 19). В результате инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 года были представлены только 5.33% долей в Уфаоргсинтезе, удерживаемой через дочернее предприятие Группы.

#### 16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев</b>			
Катализаторы	2,846	3,022	2,351
<b>Итого</b>	<b>2,846</b>	<b>3,022</b>	<b>2,351</b>
<b>Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев</b>			
Нефтепродукты	16,935	13,228	12,938
Сырая нефть	1,390	988	512
Сырье и прочие запасы	8,381	7,898	11,487
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачивающимся запасам	(347)	(664)	(1,098)
<b>Итого</b>	<b>26,359</b>	<b>21,450</b>	<b>23,839</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов, отчетного года составила 8,068 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 7,496 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,127 млн. рублей).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### 17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	14,539	21,393	19,772
Прочая дебиторская задолженность	1,855	7,834	10,603
<b>Итого</b>	<b>16,394</b>	<b>29,227</b>	<b>30,375</b>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(1,698)	(1,910)	(2,009)
<b>Итого</b>	<b>14,696</b>	<b>27,317</b>	<b>28,366</b>

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы за реализацию нефти и нефтепродуктов составляет 5-10 дней. В течение годовых отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов, проценты по торговой дебиторской задолженности не начислялись, тем не менее, некоторые договоры предусматривают штрафы за просрочку платежа. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Группа использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. По состоянию на 31 декабря 2014 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 49.7% (31 декабря 2013 года: 70.1%; 31 декабря 2012 года: 61.7%). Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Группы внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности, исходя из оценки нереальной к взысканию задолженности, определенной на основании прошлого опыта. Резерв по сомнительным долгам регулярно пересматривается, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Непога- шенная задолжен- ность	Резерв под обесцене- ние	Непога- шенная задолжен- ность	Резерв под обесцене- ние	Непога- шенная задолжен- ность	Резерв под обесцене- ние
Непросроченная	14,392	(239)	26,375	-	27,317	-
Просроченная до 30 дней	73	(27)	24	(20)	69	(2)
Просроченная от 31 до 90 дней	183	(3)	215	(13)	465	(10)
Просроченная от 91 до 180 дней	184	(27)	461	(59)	202	(20)
Просроченная от 181 до 365 дней	493	(403)	523	(189)	262	(48)
Просроченная более 365 дней	1,069	(999)	1,629	(1,629)	2,060	(1,929)
<b>Итого</b>	<b>16,394</b>	<b>(1,698)</b>	<b>29,227</b>	<b>(1,910)</b>	<b>30,375</b>	<b>(2,009)</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Остаток на начало года</b>	<b>1,910</b>	<b>2,009</b>	<b>2,104</b>
Отражено в составе прибылей и убытков (Примечание 10)	717	236	202
Выбыло при выбытии дочерних и структурированных предприятий	-	(160)	(1)
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(929)	(175)	(296)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>1,698</b>	<b>1,910</b>	<b>2,009</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года в состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 956 млн. рублей (31 декабря 2013 года: 1,296 млн. рублей, 31 декабря 2012 года: 1,290 млн. рублей) и представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

## 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	50,962	10,425	11,320
Расчетные счета	1,856	5,970	8,784
<b>Итого</b>	<b>52,818</b>	<b>16,395</b>	<b>20,104</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 7.48% до 29.75% (31 декабря 2013 года: от 4.0% до 6.85%, 31 декабря 2012 года: от 2.0% до 7.1%) и долларах США с годовыми процентными ставками от 0.10% до 4.14% (31 декабря 2013 года: от 0.05% до 0.06%, 31 декабря 2012 года: от 0.07% до 1.0%). Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

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

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

## 19. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года активы или обязательства, классифицированные как активы, предназначенные для продажи, отсутствовали. Выбытие активов и обязательств, классифицированных как активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 года завершилось в течение 2014 года (Примечание 5).

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа не признавала убыток от обесценения в отношении активов, классифицированных в качестве предназначенных для продажи по состоянию на 31 декабря 2013 года.

#### Активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2013 года

17 декабря 2013 года Совет директоров Компании утвердил программу реорганизации, включающую присоединение Башнефть-Инвест, к Башнефти и принял решение о созыве Внеочередного общего собрания акционеров Компании 3 февраля 2014 года, требуемого для утверждения реорганизации в соответствии с российским законодательством (в Примечании 5 раскрыты детали реорганизации). В результате данного решения, все активы и обязательства, ранее учитываемые Башнефтью методом «сквозного» учета, были классифицированы в качестве активов, предназначенных для продажи.

Ни на дату реклассификации активов и обязательств в качестве активов, предназначенных для продажи, ни на 31 декабря 2013 года убыток от обесценения не признавался.

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

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

## 20. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

### Выбытие дочерних предприятий

#### Выбытие ОАО «Объединенная нефтехимическая компания»

17 сентября 2013 года Группа продала Системе 98% пакет акций ОНК за денежное вознаграждение в размере 6,200 млн. рублей. ОНК является управляющей компанией нефтехимических активов Группы, включая Уфаоргсинтез. Группа признала убыток от продажи в размере 5,749 млн. рублей, за вычетом эффекта налогообложения, относящегося к транзакции, в сумме 564 млн. рублей, в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале в качестве операции с контролирующим акционером. Оставшаяся доля владения Группы в Уфаоргсинтез (эффективная доля 10.64%, удерживаемая через Систему-Инвест и 5.33%, удерживаемые через дочернее предприятие Группы) была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 15). Часть убытка в сумме 882 млн. рублей представляет результат переоценки оставшейся доли до справедливой стоимости. Результат данной транзакции представлен ниже:

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

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



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

## 21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

### Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
150,570,662 (31 декабря 2013 и 2012: 188,710,587) обыкновенных акций номиналом 1 рубль	1,656	2,076	2,076
29,788,012 (31 декабря 2013 и 2012: 38,673,878) привилегированных акций номиналом 1 рубль	328	425	425
<b>Итого</b>	<b>1,984</b>	<b>2,501</b>	<b>2,501</b>

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

В результате реорганизации Группы 6 мая 2014 года (Примечание 5) Компания аннулировала 38,139,925 обыкновенных и 8,885,866 привилегированных акций, полученных в рамках реорганизации Системы-Инвест и выкупленных у акционеров Компании в 2014 году, соответственно.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

	Привилегиро- ванные акции	Обыкновенные акции
	(количество акций)	
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2012 года</b>	<b>158,409</b>	<b>21,020,908</b>
Обязательный выкуп собственных акций, предшествующий реорганизации Группы	6,861,754	832,082
Приобретение собственных акций Компании	133,640	2,596,805
Продажа собственных акций контролирующему акционеру Реорганизация Группы	(2,131,226)	-
	-	7,175,287
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 года</b>	<b>5,022,577</b>	<b>31,625,082</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 года</b>	<b>5,022,577</b>	<b>31,625,082</b>
Обязательный выкуп собственных акций, предшествующий реорганизации Группы (Примечание 5)	8,885,866	2,724,173
Реорганизация Системы-Инвест	(158,409)	9,943,730
Реорганизация Группы (Примечание 5)	(8,885,866)	(38,139,925)
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 года</b>	<b>4,864,168</b>	<b>6,153,060</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года на 4,864,168 акций в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, наложено ограничение на дальнейшую продажу.

#### Дивиденды и нераспределенная прибыль

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

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

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

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

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

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

10 июня 2014 года Компания объявила дивиденды в размере 211 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 37,481 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по выплате дивидендов составила 398 млн. рублей.

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### Прибыль на акцию

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

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
	(в миллионах рублей, за исключением информации об акциях)		
Базовое и разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	148,586,876	157,085,505	151,224,401
Базовое и разводненное средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении	27,450,581	33,651,301	32,188,317
<b>Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций в обращении</b>	<b>176,037,457</b>	<b>190,736,806</b>	<b>183,412,718</b>
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	36,418	38,024	43,114
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	6,728	8,146	9,177
<b>Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании</b>	<b>43,146</b>	<b>46,170</b>	<b>52,291</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей на 1 акцию):</b>	<b>245.10</b>	<b>242.06</b>	<b>285.10</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### 22. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Необеспеченные займы и кредиты с фиксированной ставкой	8.00%-10.55%	91,944	8.35%-8.85%	19,984	8.9%-9.53%	59,928
Необеспеченные неконвертируемые облигационные займы, выпущенные в феврале 2013 года	8.65%-8.85%	29,969	8.65%-8.85%	29,960	-	-
Необеспеченные неконвертируемые облигационные займы, выпущенные в мае 2014 года	10.70%	10,000	-	-	-	-
Необеспеченные неконвертируемые облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	8.35%	5,274	8.35%	5,269	8.35%	5,266
Обеспеченные кредиты с плавающей ставкой	Libor 1M+ 1.70%	2,045	Libor 1M+ 1.70%	13,697	Libor 1M + 1.55%	3,022
Необеспеченные неконвертируемые облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года	-	-	9.0%	9,992	9.0%	9,985
<b>Итого</b>		<b>139,232</b>		<b>78,902</b>		<b>78,201</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочная часть обеспеченных кредитов с плавающей ставкой	Libor 1M+ 1.70%	18,555	Libor 1M+ 1.55%-1.70%	8,904	Libor 1M + 1.55%	4,534
Необеспеченные неконвертируемые облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года	9.0%	9,998	-	-	-	-
Необеспеченные неконвертируемые облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	-	-	0.10%	3,010	9.35%	9,990
Краткосрочная часть необеспеченных кредитов с фиксированной ставкой	-	-	-	-	7.75%	17,483
<b>Итого</b>		<b>28,553</b>		<b>11,914</b>		<b>32,007</b>

В результате решения Арбитражного суда г. Москвы о передаче акций ОАО «Башнефть», ранее принадлежавших Системе и Системе-Инвест, в пользу Российской Федерации, и из-за существующих ограничений в отношении изменения контроля в кредитных соглашениях, часть займов должна быть погашена по предъявлению. Все такие займы были выплачены в соответствующие сроки, либо по ним получены отказы от требования досрочного погашения.

#### Необеспеченные облигационные займы

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

## **ГРУППА «БАШНЕФТЬ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей**

---

стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2016 года для оставшихся облигаций. Процентная ставка была установлена равной 8.35%.

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

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

В мае 2014 года Группа разместила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в мае 2024 года. С даты выпуска до ноября 2018 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 10.7%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в ноябре 2018 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

#### **Обеспеченные займы**

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

В декабре 2014 года Группа осуществила досрочное погашение основной суммы займа в размере 56 млн. долларов США (3,339 млн. рублей) и обязалась выплатить досрочно еще 133 млн. долларов США (7,501 млн. рублей), которые были погашены в январе 2015 года. График погашения для оставшейся суммы займа, начиная с февраля 2015 года, был пересмотрен с учетом досрочного погашения.

#### **Необеспеченные займы**

На 31 декабря 2014 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и получены от различных кредиторов. Займы подлежат погашению в период с 2016 по 2020 год (31 декабря 2013 года: деноминированы в рублях с датой погашения в период с 2016 по 2019 год, 31 декабря 2012 года: деноминированы в рублях с датой погашения в период с 2013 по 2018 год).

## **23. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ НЕФТЕПРОДУКТОВ**

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). Суммарный минимальный объем поставки составляет порядка 3,150 тыс. тонн нефтепродуктов, начиная с даты подписания договора до июля 2019 года.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Данный контракт предусматривает, что цена на нефтепродукты рассчитывается на основе текущих рыночных котировок, а предоплата возмещается физическими поставками нефтепродуктов.

Погашение предоплаты предусмотрено с 2016 года. Группа рассматривает данный контракт в качестве соглашения, которое было заключено с целью поставки товаров в рамках обычной деятельности.

На остаток по данной предоплате, начисляются проценты по ставке Libor+1.5% годовых.

#### 24. РЕЗЕРВ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>9,507</b>
Амортизация дисконта	902
Увеличение обязательств	14
Изменения в оценке существующих обязательств	(2,643)
Выбытие основных средств	(93)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>7,687</b>
Амортизация дисконта	726
Увеличение обязательств	250
Изменения в оценке существующих обязательств	(1,255)
Выбытие основных средств	(666)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>6,742</b>
Приобретение дочерних предприятий	25
Амортизация дисконта	613
Увеличение обязательств	219
Изменения в оценке существующих обязательств	996
Выбытие основных средств	(533)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>8,062</b>

Резерв по восстановлению окружающей среды представляет собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, восстановление поврежденных земель и демонтаж прочих добычных активов. Размер платежей по обязательствам по восстановлению окружающей среды формируется на годовой основе. В зависимости от экономической обстановки фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

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

	<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Краткосрочная часть (включена в состав Резервов)	589	597	604
Долгосрочная часть	7,473	6,145	7,083
<b>Итого резерв по восстановлению окружающей среды</b>	<b>8,062</b>	<b>6,742</b>	<b>7,687</b>

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Ключевые допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	12.00%	9.93%	10.29%
Уровень инфляции	4.00%-12.50%	1.62%-5.35%	2.02%-7.42%

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

## 25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обязательства по планам с установленными выплатами	1,434	1,216	899
Условное обязательство перед ОАО «ЛУКОЙЛ» (Примечание 14)	-	4,768	4,768
Прочие долгосрочные обязательства	288	180	264
<b>Итого</b>	<b>1,722</b>	<b>6,164</b>	<b>5,931</b>

### Конструктивное обязательство перед ОАО «ЛУКОЙЛ»

В 2012 году в исполнение решения Федерального агентства по недропользованию («Роснедра»), лицензия на месторождения им. Р. Требса и А. Титова была возвращена Компании от Башнефть-Полюса, являвшегося совместным предприятием Компании и ОАО «ЛУКОЙЛ». Лицензия с балансовой стоимостью 18,490 млн. рублей была учтена в составе основных средств Башнефти с соответствующим уменьшением инвестиции в Башнефть-Полюс. Денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей, полученное Компанией от ОАО «ЛУКОЙЛ» за 25.1% долю владения в Башнефть-Полюсе, было признано в составе прочих долгосрочных обязательств в качестве условного обязательства.

23 мая 2014 года в исполнение решения Роснедр, лицензия на месторождения им. Р. Требса и А. Титова была передана Башнефтью ее дочернему предприятию, Башнефть-Полюсу. В результате данной операции Группа признала увеличение неконтролирующих долей владения в размере 3,616 млн. рублей с соответствующим уменьшением условного обязательства перед ОАО «ЛУКОЙЛ» в размере 4,768 млн. рублей. В результате данной операции Группа признала прибыль в сумме 1,152 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

### Планы с установленными выплатами

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

#### 26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Финансовые обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32,900	45,129	22,441
Проценты к уплате	1,629	1,392	516
<b>Итого</b>	<b>34,529</b>	<b>46,521</b>	<b>22,957</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>			
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	2,811	3,130	4,857
Обязательство по долевым компенсационной программе	-	721	1,128
<b>Итого</b>	<b>2,811</b>	<b>3,851</b>	<b>5,985</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>37,340</b>	<b>50,372</b>	<b>28,942</b>

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленные услуги составляет 41 день (31 декабря 2013 года: 43 дней, 31 декабря 2012 года: 38 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

#### 27. НАЛОГИ

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Прочие налоги к возмещению</b>			
Налог на добавленную стоимость	17,667	11,867	9,851
Таможенные пошлины	12,219	12,511	11,866
Прочие налоги	936	1,612	817
<b>Итого</b>	<b>30,822</b>	<b>25,990</b>	<b>22,534</b>
<b>Прочие налоговые обязательства</b>			
Налог на добавленную стоимость	6,875	1,561	1,955
Налог на добычу полезных ископаемых	5,048	5,455	4,770
Акциз	3,669	2,105	1,995
Прочие налоги	1,174	1,219	1,665
<b>Итого</b>	<b>16,766</b>	<b>10,340</b>	<b>10,385</b>

#### 28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

##### Стороны, контролируемые государством

С 9 декабря 2014 года конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является Правительство Российской Федерации (Примечание 1). Начиная с этой даты, Группа применила исключение, разрешенное МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с компаниями, контролируемые государством.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с компаниями, контролируемые государством.

В период с 9 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года Группа осуществляла операции, а также по состоянию на 31 декабря 2014 года имела остатки в банках, контролируемых государством. Все операции осуществляются по рыночным ставкам. По состоянию на 31 декабря 2014 года остатки денежных средств и их эквивалентов на счетах в банках, контролируемых государством, составили 47,865 млн. рублей, займы, полученные от банков, контролируемых государством, составили 80,314 млн. рублей. За период с 9 декабря 2014



## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

года по 31 декабря 2014 года, процентные доходы и расходы составили 536 млн. рублей и 652 млн. рублей, соответственно.

За период с 9 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года, единственными существенными операциями с компаниями, контролируруемыми государством, были операции по транспортировке нефти и нефтепродуктов, которые составили приблизительно 7% от общей величины транспортных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы выданные компаниям, контролируемым государством, составляли приблизительно 42% от общего величины авансов выданных и расходов будущих периодов на отчетную дату и, в основном, относились к авансам за транспортные услуги.

#### Зависимые компании и совместная деятельность

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов, сальдо расчетов с зависимыми компаниями и совместной деятельностью было представлено следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Зависимая компания и совместная деятельность	154	402	1,617
<b>Итого</b>	<b>154</b>	<b>402</b>	<b>1,617</b>
Зависимая компания и совместная деятельность	3	16,922	1,701
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>16,922</b>	<b>1,701</b>

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

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

Ниже представлена информация об операциях с зависимой компанией и совместной деятельностью Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Зависимые компании и совместная деятельность Группы</b>			
Продажа товаров и услуг	1,624	2,140	2,421
Приобретение основных средств и услуг по строительству	2,903	11,893	260
Покупка товаров и услуг	1,172	2,038	2,885
Привлечение кредитов и займов	1,683	-	-
Погашение кредитов и займов	1,683	-	-
Процентные расходы	42	-	-
Процентные доходы	565	1,130	542

#### Компании группы Система

Как было описано в Примечании 1, 9 декабря 2014 года эффективный контроль над Компанией перешел от Системы к Правительству Российской Федерации и, начиная с этой даты, Российской Федерация стала конечной контролирующей стороной Группы. Начиная с этой же даты, Система и предприятия, контролируемые Системой (совместно «Группа компаний Система»), перестали быть связанными сторонами для Группы Башнефть.

Ниже представлена информация об операциях с компаниями, контролируемыми Системой:

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

	За период, закончившийся 8 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Продажа дочерних предприятий	-	10,392	-
Приобретение контроля над ОНК (Примечание 4)	6,200	-	-
Продажа товаров и услуг	10,968	4,143	2,648
Покупка товаров и услуг	20,455	16,612	12,578
Приобретение основных средств и услуг по строительству	8,712	3,348	4,277
Дивиденды объявленные	28,098	31,768	12,721
Прочие доходы, нетто	1,394	2,517	2,254

#### Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата	669	844	749
Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	631	576	356
Компенсации при увольнении	4	4	130
<b>Итого</b>	<b>1,304</b>	<b>1,424</b>	<b>1,235</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 47 млн. рублей (31 декабря 2013 года: 574 млн. рублей, 31 декабря 2012 года: 471 млн. рублей).

## 29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### Управление капиталом

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

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

Совет директоров анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к EBITDA Сегмента (Примечание 6). Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, и так как МСФО не содержит этого определения, методы расчета данного показателя, применяемого Группой, могут отличаться от методов, используемых другими компаниями.

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года*	31 декабря 2012 года*
Сумма чистого долга	114,967	74,421	90,104
EBITDA Сегмента	100,778	102,386	103,781
<b>Соотношение чистого долга к EBITDA Сегмента</b>	<b>1.14</b>	<b>0.73</b>	<b>0.87</b>

#### Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	52,818	16,395	20,104
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,696	27,317	28,366
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	4,889	8,526	35,403
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	-	7,406
Инвестиция в Уфаоргсинтез, имеющаяся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	-	423	-
Производные финансовые инструменты	-	90	-
Прочие финансовые активы	-	-	8
Депозиты	8	46	5,136
Прочие внеоборотные активы	1,619	380	798
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>74,030</b>	<b>53,177</b>	<b>97,221</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Кредиты и займы	167,785	90,816	110,208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34,529	46,521	22,957
Задолженность по выплате дивидендов	398	275	224
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>202,712</b>	<b>137,612</b>	<b>133,389</b>

#### Валютный риск

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

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

\* Как описано в Примечании 10, некоторая сравнительная информация была реклассифицирована для целей приведения в соответствие с порядком отражения в финансовой отчетности, принятом в текущем году

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США и Евро, по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
<b>Активы</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	10,535	15,846	15,078
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	-	4,969	2,953
Денежные средства и их эквиваленты	10,552	813	4,128
Прочие долгосрочные активы	1,616	-	-
<b>Итого активы</b>	<b>22,703</b>	<b>21,628</b>	<b>22,159</b>
<b>Обязательства</b>			
Займы и кредиты	20,600	22,601	7,556
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,435	445	974
<b>Итого обязательства</b>	<b>22,035</b>	<b>23,046</b>	<b>8,530</b>

В приведенной ниже таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на 30%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Увеличение/(уменьшение) прибыли до налогообложения	200	(426)	4,089

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

#### Риск ликвидности

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

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 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.

# ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

31 декабря 2014 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	91,944	123,495	4,305	4,305	102,333	12,552
Обеспеченные займы	20,600	20,955	13,853	3,887	3,215	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	55,241	72,833	12,527	2,068	42,598	15,640
Задолженность по выплате дивидендов	398	398	398	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34,529	34,529	34,529	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>202,712</b>	<b>252,227</b>	<b>64,369</b>	<b>10,952</b>	<b>148,714</b>	<b>28,192</b>

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

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

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	54,188	43,209	70,485
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	(11,629)	-	(37,500)
<b>Итого доступные кредитные ресурсы</b>	<b>42,559</b>	<b>43,209</b>	<b>32,985</b>

#### Риск изменения процентных ставок

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль/Убыток	208	229	76

### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций и необеспеченных займов с фиксированной процентной ставкой, полученных в первой половине 2014 года и ранее:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2012 года
	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость
Необеспеченные неконвертируемые облигации	55,241	48,717	48,231	48,740	25,241	25,477
Необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	91,944	83,945	19,984	19,984	77,411	77,411

## ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА В миллионах российских рублей

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из краткосрочной природы финансовых активов и обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные займы выданные, с балансовой стоимостью 3,500 млн. рублей, имели справедливую стоимость 2,278 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость финансовых активов была приблизительно равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 года на балансе Группы не было активов и обязательств, оцененных по справедливой стоимости в соответствии с иерархией справедливой стоимости.

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

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

## 31. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 67,430 млн. рублей (31 декабря 2013 года: 8,601 млн. рублей, 31 декабря 2012 года: 9,799 млн. рублей). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2015-2019 годов. Обязательства капитального характера в размере 35,858 млн. рублей, включенные в общую сумму обязательств капитального характера, возникли в течение 2014 года и связаны с услугами по бурению в рамках программы капитального строительства Группы, которая переоценивается на ежегодной основе.

### Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2062 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 1,308 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 1,488 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 2,700 млн. рублей).

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение одного года	1,066	936	1,371
От одного до пяти лет	2,977	2,972	4,461
В последующие годы	11,951	11,972	19,536
<b>Итого</b>	<b>15,994</b>	<b>15,880</b>	<b>25,368</b>

### **Налогообложение в Российской Федерации**

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

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

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

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

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, составляет на 31 декабря 2014 года ноль рублей (31 декабря 2013 года: ноль рублей, 31 декабря 2012 года: ноль рублей).

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не создавала резервов.

### **Судебные разбирательства**

По состоянию на 31 декабря 2014 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 289 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 151 млн. рублей, 31 декабря 2012 года: 49 млн. рублей). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную и не создает по ним резервов. Группа активно отстаивает свою позицию по всем подобным искам.

### **Страхование**

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющим отношение к операциям, осуществляемым Группой. Существуют риски существенного



негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

**Макроэкономическая среда в Российской Федерации**

Рынки развивающихся стран, включая 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.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB-» с негативным прогнозом. Ранее, агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта России со стабильного до негативного. Эти события, особенно в случае дальнейшей эскалации санкций, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

**32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

18 марта 2015 года Внеочередное общее собрание акционеров Компании приняло решение об уменьшении уставного капитала Компании путем погашения 2,724,173 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, которые по состоянию на 31 декабря 2014 года были учтены в составе собственных акций, выкупленных у акционеров.