

- 13.12 Налогообложение деятельности ОАО АНК «Башнефть» осуществлялось в соответствии с принципами, установленными законодательством РФ о налогах и сборах;
- 13.13 В бухгалтерском учете Управления Общества по состоянию на конец отчетного года произведена переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- 13.14 Фактическая себестоимость добытой нефти формировалась в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству, с учетом следующих особенностей:
- а) стоимость технологических потерь нефти определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц;
  - б) фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца на количество добытой нефти за отчетный месяц с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца и без учета технологических потерь нефти;
  - в) стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти на количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства);
  - г) расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации («товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция»;
  - е) списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве



материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца;

- 13.15 Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей). Добыча природного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа. При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа. Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».
- 13.16 Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формировалась в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству, и исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей). Добыча попутного нефтяного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа. В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами. Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производилась методом «по средней себестоимости». В бухгалтерском учете количество попутного нефтяного газа определялось по данным оперативного учета. При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определялось за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включались:
- а) расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа;
  - б) общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа;
  - в) общехозяйственные расходы;
  - г) прочие расходы.



Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражены по статье «прочие расходы»;

13.17 Калькулирование себестоимости продукции переработки попутного нефтяного газа определялось особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

а) I предел:

- установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

б) II предел:

- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть»;

13.18 При передаче на нефтеперерабатывающие заводы продукта переработки УПНГ в переработку на давальческой основе второй предел исключается двумя переделами (стадиями) (УПНГ, ГФУ), каждый из которых выделен в отдельный объект учета. В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включались:

- а) расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
- б) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;
- с) расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
- д) общепроизводственные расходы;

13.19 Расходы распределялись между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции. Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формировалась из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика). Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходило единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формировалась методом распределения исходя из объемных показателей;



13.20 Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья на давальческой основе, осуществлялся по условиям договоров и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н. В состав фактических затрат на производство продуктов переработки на давальческой основе включены:

- а) фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;
- б) фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);
- с) оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;
- д) оплата услуг переработчика по переработке сырья;
- е) расход топлива на производство продукции;
- ф) технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;
- г) иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком;

13.21 Распределение суммы расходов по промышленной переработке углеводородного сырья, нефтепродуктов и продукции нефтехимии на давальческой основе производилось с применением условного показателя в следующей последовательности:

- а) за «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя берется бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки;
- б) производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. используется рыночная цена последнего месяца реализации. Показатель Кусл. влияет на сумму остатка по готовой продукции;
- с) производится расчет условного количества выработанного продукта ( $W_i$ ), как произведение фактического количества на показатель (Кусл);
- д) условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ( $= W_{i1} + W_{i2} + W_{i3}$



+ ...). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

е) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \times W_i$$

- 13.22 Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция»;
- 13.23 Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Обществом работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относилось в бухгалтерском учете Управления Общества в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары;
- 13.24 Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Обществу, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Общества на стоимость подакцизных продуктов переработки (пункт 2 статьи 199 НК РФ);
- 13.25 Потери УВС, полученные в процессе хранения и транспортировки УВС в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство». Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Общества в промышленную переработку на давальческой основе;
- 13.26 Учет наличия и движения продуктов переработки осуществлялся в тоннах (с тысячным знаком после запятой). В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой. Оценка продуктов переработки нефти при их списании в производство и (или) ином выбытии производится методом «по средней себестоимости»;
- 13.27 В бухгалтерском учете продукты переработки учитываются в составе готовой продукции Общества по фактической себестоимости с группировкой затрат по видам вырабатываемых продуктов;
- 13.28 Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий счет 20.17



«Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др. По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражались следующие расходы:

- а) фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- б) стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов на давальческой основе;
- в) расходы по транспортировке продуктов в промышленную переработку;
- г) потери продуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- д) расходы по промышленной переработке продуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- е) технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- ж) другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе;

13.29 По кредиту соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражалась фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов на давальческой основе. На счете незавершенное производство на конец месяца не формировалось, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывалась методом распределения на счета учета продуктов переработки. Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производилось с применением условного показателя (Кусл). «Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признавался:

- а) бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки – по производствам НПЗ;
- б) бален или продукт, имеющий наибольший объем выработки, - по производствам УОС;

13.30 Продукты переработки, выработанные на давальческой основе на НПЗ и предназначенные для использования в качестве сырья, по которым не производится распределение расходов в соответствии с настоящим пунктом, списываются в производство по нулевой стоимости;

13.31 В Обществе осуществлялся учет геологоразведочных активов. Геологоразведочные активы – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы. В состав геологоразведочных активов включаются:



- а) исключительные права на пользование недрами (лицензии на геологическое изучение недр или лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- б) геологическая документация;
- с) работы по бурению поисково-оценочных, разведочных и иных скважин;
- д) результаты геологоразведочных работ;
- е) иные активы, связанные с освоением природных ресурсов;

13.32 В состав геологоразведочных активов не включаются:

- а) затраты, связанные с процедурой приобретения лицензии на право пользования недрами, в случае, если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение по причинам, не зависящим от Общества, или принято решение об отказе участия в конкурсе. Суммы расходов, направленные на приобретение лицензии, списываются в бухгалтерском учете в состав прочих расходов (с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- б) эксплуатационное бурение (бурение скважин, переведенных в эксплуатационный фонд скважин, или скважин, предназначенных для использования на другие цели, бурение новых ответвлений (боковых стволов)). Такие расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы;
- с) дополнительная разведка на промышленно-освоенном и эксплуатируемом лицензионном участке (месторождении). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи полезных ископаемых;
- д) затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие расходы признаются прочими расходами с отражением по дебету субсчета 91 «Прочие расходы»;
- е) управленческие расходы (в том числе затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам);
- ф) иные расходы;

13.33 Расходы, связанные с исполнением обязательств по лицензионному соглашению на участке недр, на котором осуществляются геологоразведочные работы, учитываются в составе управленческих расходов и в стоимость геологоразведочных активов не включаются, в частности:

- а) затраты на компенсации за нарушение условий природопользования родовым общинам и органам местного самоуправления;
- б) расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями;
- с) работы по рекультивации земель, в случае если данные расходы не относятся к конкретному объекту строительства (скважине);
- д) регулярные платежи за пользование недрами, связанные с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа;



е) прочие расходы;

Данные расходы признаются расходами по освоению природных ресурсов и списываются в том отчетном периоде, в котором имели место.

Проверка на обесценение геологоразведочных активов в 2011 году не производилась.

13.34 Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

- а) геологического изучения (на срок до 5 лет и более);
- б) добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);
- с) добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);
- д) строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия);

13.35 Стоимость лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах»), на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно. Стоимость лицензии, полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации;

13.36 Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$$K = 1/n, \quad \text{где}$$

$n$  - срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах;

13.37 Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами;

13.38 Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ. При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости



(недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней;

13.39 В состав геологической документации включаются:

- а) проекты на выполнение геологоразведочных работ;
- б) проекты на бурение поисково-оценочных, разведочных и иных (в том числе опорных, параметрических) скважин;
- в) документация, характеризующая результаты геологического изучения участков недр и (или) научно-исследовательских работ;
- г) иных видов документаций;

13.40 В бухгалтерском учете учет геологической документации в 2011 году осуществлялся на счете 06 «Геологическая документация» по фактической себестоимости приобретения (создания). В фактическую себестоимость включаются расходы на приобретение, создание, в частности:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором исполнителям работ по разработке (доработке) документации;
- б) суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные, аналитические и консультационные услуги, связанные с разработкой соответствующего документа;
- в) вознаграждение и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) соответствующего геологического документа;

13.41 Аналитический учет на счете 06 «Геологическая документация» осуществляется по видам документации, по лицензионным участкам (месторождениям), договорам, кураторам договоров, объектам бурения (строительства). По объектам учета заводятся карточки учета;

13.42 Списание стоимости геологической документации производится в следующем порядке:

- а) стоимость технической документации, непосредственно связанной с бурением (строительства) объектов, относится на счет учета вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») в установленном порядке;
- б) стоимость технической документации по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно;
- в) стоимость технической документации на разработку групповых рабочих проектов на бурение (строительство) куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту;
- г) стоимость геологической документации на выполнение геологоразведочных (поисково-оценочных) работ (в том числе работ, признанных безрезультатными, бесперспективными) списывается в состав расходов (расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов) равномерно в течение срока выполнения по договору работ, но не более срока пользования участком недр, установленного в лицензионном соглашении для целей геологического изучения, поиска, оценки и разведки



полезных ископаемых. Месячная норма списания стоимости геологической документации (1/п) включаются в состав расходов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по соответствующему договору;

13.43 В бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода отражается остаточная стоимость геологической документации в составе прочих внеоборотных активов;

13.44 Геологоразведочные работы представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки лицензионных участков (месторождений) и геолого-экономической оценки их запасов. Различаются следующие виды геологоразведочных работ:

- а) геологические работы – геологическая съемка, структурно-геологическая съемка, аэрофотосъемка, геолого-геоморфологические исследования;
- б) геохимические работы – газовая, газово-биохимическая, битумно-люминисцентная, газохимическая съемки, газовый каротаж, изучение газогидрохимических показателей пластовых вод;
- в) геофизические работы – гравиметрическая, магнитная, электрическая и сейсмическая разведки, вертикальное сейсмопрофилирование;
- д) прочие виды геологоразведочных работ, в частности:
  - формирование моделей лицензионных участков (месторождений);
  - экологический мониторинг состояния участка недр, в том числе обследование верхней части разреза, родников, водозаборов;
  - формирование геологических отчетов по лицензионному участку (месторождению) при сдаче лицензии на пользование недрами (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);
  - формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки участков недр;
  - подсчет баланса запасов полезных ископаемых по участкам недр;
  - оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение и (или) добычу;
  - формирование программы геологоразведочных работ на период;
  - платежи за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр;
  - составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
  - анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводятся не в период бурения скважин);
  - прочие научно-исследовательские и (или) тематические работы;

13.45 При проведении геолого-поисковых работ и геолого-разведочных работ по разведке полезных ископаемых сумма осуществленных расходов определяется на основании актов выполненных работ по договорам с подрядчиками, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Общества затрат, относимых к расходам на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями настоящей статьи. Вознаграждения по агентским договорам на



выполнение геологоразведочных работ так же включаются в фактические затраты формирующие стоимость геологоразведочных работ;

13.46 Подразделения Общества организуют учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов. Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору;

13.47 В 2011 году учет расходов на бурение боковых стволов в скважинах осуществлялся по следующим принципам:

- а) Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»);
- б) Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
- в) Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:
  - подготовку скважины к бурению бокового ствола;
  - бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
  - бурение бокового ствола;
  - освоение бокового ствола скважины;
- г) К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим;
- д) Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56;
- е) Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются



реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией;

- 13.48 Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых боковых стволов в скважинах (в том числе на ранее ликвидированных скважинах), учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 13.49 Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы»;
- 13.50 Расходы, связанные с выполнением работ по доразведке полезных ископаемых разрабатываемых лицензионных участков (месторождений), учитываются отдельно. Подразделения Компании организуют учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов;
- 13.51 Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется в 2011 году на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится отдельный элемент аналитики «доразведка полезных ископаемых»;
- 13.52 Расходы, связанные с другими видами геологоразведочных работ, выполняемых с целью доразведки полезных ископаемых, признаются затратами по обычным видам деятельности;
- 13.53 Во исполнение пп.14 п.1 Приказа Минфина РФ №186н от 24.12.2010 г. «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3», проведена реклассификация расходов, ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов по следующим принципам;
- 13.54 Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
  - б) сумма расхода может быть определена;
  - в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;
- 13.55 Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете



организации признается дебиторская задолженность. Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, учитываются в составе дебиторской задолженности;

13.56 Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- а) с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- б) путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

13.57 Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды;

13.58 Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- а) наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- б) документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций. Например, геологоразведочным активом (ГРА) является результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- с) материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его приспособлениями и



принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;

- d) долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года);

13.59 Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

- a) Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности. В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);
- по строке 1237 «Прочие дебиторы» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);

- b) При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов;

- c) В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода;

13.60 Порядок списания сумм, ранее отраженных в составе расходов будущих периодов, на текущие расходы следующий:

- a) расходы, возникшие в 2011 г., списываются на счета учета затрат / прочие расходы в обычном порядке;
- b) расходы, возникшие до 01.01.2011 г., списываются через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 84.04 «Корректировки в связи с изменением законодательства» с заполнением раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала;

13.61 Отражение неисключительных прав на нематериальные активы, осуществлялось следующим образом:

- a) Сумма фиксированного разового платежа учитывается на субсчете 76.40 «Право использования НМА», которая впоследствии списывается (равномерно в течение действия договора) в расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определяется в соответствии с



условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями;

- b) Расходы, связанные с внедрением программного продукта, учитываются на субсчете 08.18 «Прочие права» счет аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» при наличии признаков капитализации, в частности:
- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
  - документальное подтверждение;
  - стоимостную оценку актива более 40 тысяч рублей;
  - способность приносить экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла);
- c) Расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.), учитываются на счете аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» по фактической стоимости приобретения. Операции по передаче в эксплуатацию оформляются первичными учетными документами в установленном в Обществе порядке и в соответствии с РП «Передача информационных систем в эксплуатацию» РП-8.2-04-01;
- d) Расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражаются в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности учитываются в составе дебиторской задолженности в форме авансов выданных;
- e) Расходы на модификацию программного продукта учитываются в следующем порядке:
- согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений,



осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя;

- Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы;
- При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

#### 14. Изменения учетной политики на 2012 год

Таблица 6

№ п/п	Изменения учетной политики Общества	Причины изменения учетной политики Общества	Денежная оценка изменений учетной политики, тыс. руб.	Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики
1	Вводится учет затрат на освоение природных ресурсов согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н	Требование законодательства	нет	нет

#### V. Сведения об отдельных активах и обязательствах Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества



(Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (в ред. от 28.11.2011г.) и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в ред. от 24.12.2010г.).

## 15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

15.1 Нематериальные активы по состоянию на 31.12.11г. составили:

Таблица 7

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на начало 2011 года	По состоянию на конец 2011 года
Патенты, товарные знаки	197	1 036
Исключительные права на использование программного обеспечения	6 175	5 759
<b>ИТОГО</b>	<b>6 732</b>	<b>6 795</b>

15.2 В составе нематериальных активов по состоянию на конец 2011г. отражена стоимость патентов на изобретения на 258 тыс.руб., с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета, используемые для получения экономической выгоды;

15.3 Патенты на изобретения числятся в следующем составе:

Таблица 8

(в тыс.руб.)

Наименование	Дата начала эксплуатации	Сумма по состоянию на 31.12.2011г.
"Способ разработки нефтяного месторождения" Патент № 2231633	09.10.2002	7
Патент 2395670 "Грязевый насос для очистки забоя скважин от песчаных и шламовых пробок" Яневич С.В., Саниев Р.З.	27.09.2010	5
Патент 2393328 "Ловитель шариковый для ловли оборванного конца штанг в эксплуатационной колонне" авт. Яневич С.В., Рахимова З.Ш.	27.09.2010	5
Патент 2382187 "Способ разработки неоднородных нефтяных пластов" Лукьянов Ю.В., Шувалов А.В., Сулейманов А.А., Самигуллин И.Ф., Спицына А.М.	17.12.2010	5
Патент на изобретение №2224092 от 10.07.2002г. Способ регулирования разработки неоднородного нефтяного пласта	10.07.2002	5
патент на изобретение № 2274739 от 09.03.05	01.05.2005	5
патент №2274740 от 30.05.05	01.05.2006	5
патент №2293179 от 17.03.2005 "Способ очистки попутного нефтяного газа от сероводорода для закачки в нефтяной пласт"	30.03.2007	5
№2363834 "Способ селективной изоляции неоднородного по проницаемости продуктивного пласта"	07.08.2009	4
№ 2361898 "Состав для регулирования проницаемости водопромытых интервалов нефтяного пласта"	17.08.2009	4
патент № 2376336 Гидрофобный полимерный тампонажный состав	18.02.2010	4



патент №2376466 Способ изучения распространения нефтенасыщенного пласта	18.02.2010	4
Патент 2386803" Способ кислотной обработки призабойной зоны терригенного коллектора" авт.Лукиянов Ю.В. и др.	23.05.2010	4
Патент 2386661" Тампонажный состав"(варианты) авт.Вахитов Т.М.и др.	23.05.2010	4
Патент 2386666 "Кислотный состав для обработки низкопроницаемых терригенных коллекторов"	23.05.2010	4
Патент2389959 "Полимерный тампонажный состав" авт.Лукиянов Ю.В.	05.05.2010	4
Патент 2386664 "Состав для увеличения добычи нефти" авт.Лукиянов Ю.В.	16.05.2010	4
Патент 2381251" Состав для вытеснения нефти" авт.Лукиянов Ю.В.и др.	11.06.2010	4
Патент 2386018" Установка штанговая насосная для добычи нефти при одновременно-раздельной эксплуатации одной скважиной двух пластов" авт.Гарифуллин.И.Ш.и др.	24.06.2010	4
Патент 2382186" Способ интенсификации добычи нефти"авт.Лукиянов Ю.В..и др.	27.06.2010	4
Патент 2395682"Способ кислотной обработки призабойной зоны нефтяного пласта" авт.Галлямов И.М., Шувалов А.В.,....	11.09.2010	4
Патент на изобретение №2181882 от 24.01.01Устройство для определения концентрации газа в жидкости	24.01.2001	3
Патент № 2302520 "Способ воздействия на нефтяную залежь с неоднородными коллекторами"	21.04.2008	3
Патент на изобретение №2284494 от 27.09.06 "Способ стендовых испытаний натуральных образцов штанг и моделей штанг на усталостную прочность"	30.11.2006	3
Патент №2284209 от 27.10.2004 г. "Трубная установка для подготовки воды"	31.01.2007	3
патент №2291734 21.12.2004 "Трубный водоотделитель"	30.03.2007	3
Патент №2262584 "Способ регулирования проницаемости пласта"	15.08.2007	3
Патент № 2302278 "Установка сброса воды"	19.11.2007	3
Патент № 2302279 "Установка трубная для сброса воды"	19.11.2007	3
Патент №2302280 "Трубная установка для очистки нефтесодержащих вод"	08.01.2008	3
Патент № 2307249 "Устройство измерения дебита продукции нефтяных скважин"	05.04.2008	3
Патент № 2307245 "Успокоительный коллектор сепарационной установки"	05.06.2008	3
патент № 2334540 "Способ определения параметров трубной сепарационной установки"	05.03.2009	3
"Уровномер для жидкости" Патент № 2227274	29.07.2002	3
Патент на изобретение №2260677 от 17.05.2004г. Способ химической защиты скважинного оборудования от коррозии, парафиноотложения, солеотложения и сульфатовосстанавливающих бактерий	28.10.2005	3
Патент на изобретение №2249099 от 18.11.2002г. Способ регулирования разработки неоднородного нефтяного пласта	18.11.2002	3
Патент на изобретение №2279540 от 10.07.2006 "Способ регулирования разработки неоднородного нефтяного пласта"	30.11.2006	3
Патент на изобретение № 2278890 от 27.06.2006 "Буровой раствор для вскрытия продуктивных пластов с низкими пластовыми	30.11.2006	3



давлениями"		
патент № 2291958 от 11.01.2005г. "Способ увеличения нефтеотдачи"	30.03.2007	3
патент №2291891 от 08.08.2005 г. "Состав регулирования разработки неоднородной нефтяной залежи"	30.03.2007	3
патент №2291956 от 09.03.2005 "Способ сейсмоздействия на продуктивный пласт"	30.03.2007	3
патент 2291890 Гелеобразующий состав для регулирования проницаемости пластов	28.07.2007	3
Патент 2295626 "Способ разобщения пластов при креплении эксплуатационной колонны"	11.11.2007	3
Патент №2295635 "Способ извлечения нефти"	21.11.2007	3
Патент №2302519 "Способ регулирования проницаемости обводненного неоднородного нефтяного пласта"	08.01.2008	3
Патент №2302514 "Фильтр скважинный насосный"	08.04.2008	3
Патент № 2302521 "Способ разработки нефтяного месторождения"	05.04.2008	3
Патент № 2307148 "Состав для повышения нефтеотдачи пластов биореагент биопав КШАС-М (Л)"	30.06.2008	3
Патент № 2307240 "Способ разработки нефтяного месторождения"	30.06.2008	3
патент № 2307241 "Способ разработки нефтяного месторождения"	30.06.2008	3
Патент № 2307147 "Состав для регулирования проницаемости пласта"	30.06.2008	3
Патент № 2347896 "Способ разработки нефтяного месторождения"	30.03.2009	3
Патент № 2347898 "Способ повышения нефтеотдачи пластов"	30.03.2009	3
Патент № 2347899 "Способ разработки водонефтенасыщенных пластов заводнением"	30.03.2009	3
"Способ разработки нефтяного месторождения"	30.04.2009	3
Патент № 2324518 "Способ экспериментального определения параметров трубной сепарационной установки"	04.06.2009	3
Прочие		59
<b>ИТОГО</b>		<b>258</b>

15.4 Исключительные права на использование программного обеспечения числятся в следующем составе:

Таблица 9

(в тыс.руб.)

Наименование	Дата начала эксплуатации	Сумма по состоянию на 31.12.2011г.
Автоматизированная система финансового планирования и казначейства	31.03.2010	2 461
Корпоративный Интранет-портал	31.03.2010	1 328



Интернет-портал(ГК башТЭК)	31.12.2010	1 170
Платформа сайта закупок	01.05.2010	560
Подсистема "Дни рождения сотрудников" внутреннего корпоративного Интранет-портала	31.07.2011	240
<b>Итого</b>		<b>5 759</b>

## 16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- 16.1 В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- 16.2 К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении состава и группировки основных средств, применяется общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359;
- 16.3 Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК);
- 16.4 Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Компании. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету;
- 16.5 Приобретенные с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.1 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их с оформлением требования-накладной (формы № М-11). Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по конкретным объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам. Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание;



- 16.6 По состоянию на 31.12.2011г. на балансе ОАО «АНК «Башнефть» числится 301 963 единиц основных средств общей балансовой стоимостью 88 808 372 тыс. руб., общей остаточной стоимостью 51 005 610 тыс. руб.;
- 16.7 По состоянию на 31.12.2011г. 71 502 единицы основных средств общей балансовой стоимостью 60 716 830 тыс. руб., общей остаточной стоимостью 30 185 474 тыс. руб., относятся к объектам недвижимого имущества, в том числе:
- здания 2 985 ед., первоначальная стоимость – 4 526 442 тыс.руб., остаточная стоимость – 2 943 105 тыс.руб.;
  - сооружения 68 517 ед., первоначальная стоимость – 56 190 388 тыс.руб., остаточная стоимость – 27 242 369 тыс.руб.;
- 16.8 По состоянию на 31.12.2011г. получено свидетельство о государственной регистрации права на 33 105 объектов основных средств, в том числе в 2011 году – на 8 960 объектов, из них:
- здания - получено свидетельство о государственной регистрации права на 1 200 объектов, в том числе в 2011 году – на 97 объектов;
  - сооружения - получено свидетельство о государственной регистрации права на 31 905 объектов, в том числе в 2011 году – на 8 863 объектов;
- 16.9 Балансовая стоимость основных средств, потребительские свойства которых не меняются с течением времени (земельные участки под объекты промышленности), по состоянию на 31.12.11г. составляет 69 505 тыс.руб. Кадастровая стоимость на 31.12.11г. не установлена.
- 16.10 Балансовая стоимость имущества, переданного в аренду по состоянию на 31.12.11г., составляет 79 885 257 тыс.руб. Наиболее крупными арендаторами являются:

Таблица 10

(в тыс.руб.)

Наименование арендатора	Балансовая стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2010г.	Балансовая стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2011г.
Башнефть-Добыча ООО	72 846 254	70 425 093
УТТ ООО	2 939 693	1 998 582
Башкирнефтепродукт ОАО	1 767 926	1 767 635
УЭН ООО	390 746	707 780
ОЗНПО ООО	207 143	566 863
НЗНО ООО	128	513 162
Нефтекамская, Октябрьская, Приютовская, Уршакская базы ООО	346 736	360 082
Башнефть-Бурение ООО	2 724 790	357 707
БашНИПИнефть ООО	371 291	349 039
ПТУС Башнефть ООО	248 273	309 660
Башнефть-Сервисные Активы ООО	1 157 730	297 601
Башгипронефтехим ГУП	268 356	268 356
Курасковский ДОЦ ООО	241 666	241 666



УНСМ ООО	133 041	193 434
УПКРС ООО	452 330	185 348
УСПД ООО	92 496	125 780
Башнефтегеофизика ОАО	116 910	115 777

16.11 Стоимость основных средств, полученных в аренду и отраженных за балансом, составила:

Таблица 11

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на начало 2011 года	По состоянию на конец 2011 года
Арендованные основные средства	7 736 337	9 275 506
в том числе по лизингу	105 608	91 717
аренда земли	6 351 230	6 616 790

16.12 Договоры аренды земельных участков не содержат данные о кадастровой стоимости земельных участков, вследствие этого стоимость арендуемого имущества не может быть оценена и отражена в полном объеме в составе строки 1910 Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

16.13 Государственное имущество гражданской обороны и мобилизационного назначения в сумме 22 016 тыс.руб. отражена в составе строки 1995 Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

## 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

17.1 Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.11г. составили:

Таблица 12

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на начало 2011 года	По состоянию на конец 2011 года
Инвестиции в дочерние общества	67 923 931	72 496 522
Инвестиции в зависимые общества	13 221 644	14 081 700
Инвестиции в другие организации	1 038 693	153 659
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	232 149	380 539
Прочие долгосрочные финансовые вложения	9 163 418	4 977 703
<b>ИТОГО</b>	<b>91 579 835</b>	<b>92 090 123</b>

17.2 Изменение величины инвестиций в дочерние общества на 4 572 591 тыс.руб. произошло за счет:

а) приобретения финансовых вложений на сумму 12 128 495 тыс.руб., в том числе:

- ООО БН-Нефтепродукт на сумму 3 750 264 тыс.руб.;
- ОАО Оренбургнефтепродукт на сумму 3 392 921 тыс.руб.;
- ООО Башнефть-Сервисные Активы на сумму 1 863 990 тыс.руб.;
- ООО Башнефть-Добыча на сумму 1 365 000 тыс.руб.;



- ООО Башнефть-Бурение на сумму 1 240 000 тыс.руб.;
- ООО СКОН Группа предприятий на сумму 516 300 тыс.руб.;
- прочие на сумму 20 тыс.руб.

b) переоценки финансовых вложений на сумму 2 992 105 тыс.руб., в том числе:

- ОАО Уфанефтехим на сумму 218 432 тыс.руб.;
- ОАО Уфаоргсинтез на сумму 2 773 673 тыс.руб.

c) реализации (списания) финансовых вложений на сумму 4 563 799 тыс.руб., в том числе:

- ЗАО БОЭС на сумму 4 559 260 тыс.руб.;
- ЗАО ИНМАН на сумму 4 537 тыс.руб.;
- ООО Башнефть-Полюс на сумму 2 т.р.

17.3 Изменение величины инвестиций в зависимые общества на 860 056 тыс.руб. произошло за счет:

- a) присоединения ЗАО БОЭС к ОАО Система-Инвест (в результате реорганизации в форме присоединения) на сумму 4 559 270 тыс.руб.;
- b) реализации финансового вложения в ОАО АСПЭК на сумму 3 699 214 тыс.руб.

17.4 Изменение величины инвестиций в другие организации на 885 034 тыс.руб. произошло за счет:

- a) переоценки финансовых вложений на сумму 115 327 тыс.руб., в том числе:
  - ОАО Башкирэнерго на сумму 115 327 тыс.руб.
- b) реализации (списания) финансовых вложений на сумму 751 056 тыс.руб., в том числе:
  - ООО Евро Альянс на сумму 375 528 тыс.руб.;
  - ООО НК Союз на сумму 375 528 тыс.руб.;
- c) создания резерва под обесценение финансовых вложений на сумму 18 651 тыс.руб., в том числе по контрагентам:
  - ООО Юмагузинское водохранилище на сумму 18 651 тыс.руб.

17.5 Изменение величины займов, предоставленных на срок более 12 месяцев, на 148 390 тыс.руб. произошло за счет:

- a) предоставления займов на сумму 177 258 тыс.руб.;
- b) погашения займов (в том числе влияние изменения курса валюты) на сумму 28 868 тыс.руб.

17.6 Изменение величины прочих долгосрочных финансовых вложений на 4 185 715 тыс.руб. произошло за счет:

- a) приобретения облигаций на сумму 4 977 703 тыс.руб.;
- b) реклассификации финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные (в связи со сроком погашения в течение 12 месяцев) на сумму 9 163 418 тыс.руб.



**18. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

18.1 Прочие внеоборотные активы Общества составили:

Таблица 13

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на начало 2011 года	По состоянию на конец 2011 года
Лицензии на право пользования недрами	2 648 339	2 793 676
Задаток под приобретение лицензий	18 185 302	
Приобретение лицензий на право пользования недрами	0	1 815
Право пользования НМА (неисключительные права на программное обеспечение)	187 826	313 988
Приобретение права пользования НМА (неисключительные права на программное обеспечение)	226 661	100 431
Исключительные права на программное обеспечение	0	507
Расходы по патентам, товарному знаку	12	833
<b>ИТОГО</b>	<b>21 248 140</b>	<b>3 211 206</b>

**19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

19.1 По состоянию на 31.12.2011г. краткосрочные финансовые вложения составили:

Таблица 14

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на начало 2011 года	По состоянию на конец 2011 года
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	4 849 134	9 699 422
Прочие краткосрочные финансовые вложения	384	9 163 418
<b>ИТОГО</b>	<b>4 849 518</b>	<b>18 862 840</b>

19.2 Изменение величины предоставленных займов на 4 850 288 тыс.руб. произошло за счет:

- предоставления займов на сумму 6 276 923 тыс.руб.;
- погашения займов на сумму 1 426 635 тыс.руб.;

19.3 Изменение величины прочих краткосрочных финансовых вложений на 9 163 034 тыс.руб. произошло за счет:

- реклассификации финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные (в связи со сроком погашения в течение 12 месяцев) на сумму 9 163 418 тыс.руб.;
- продажи векселей ОАО Башпромбанк на сумму 384 тыс.руб.

**20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

20.1 Дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составила:



Таблица 15

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2009г.	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.
<b>Покупатели и заказчики, в том числе:</b>	<b>364 491</b>	<b>396 225</b>	<b>41 595</b>
- Уралторгсервис ПТФ ООО	324 336	325 096	325 097
- Урал-Энергия ООО	0	34 448	34 448
- Северная ПТФ ООО	18 935	18 454	18 454
- прочие покупатели и заказчики	25 850	18 227	22 768
- резерв по сомнительным долгам	(4 630)	(0)	(359 172)
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>59 128</b>	<b>12 163</b>	<b>27 258</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>423 619</b>	<b>408 388</b>	<b>68 853</b>

## 21. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

21.1 Дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составила:

Таблица 16

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2009г.	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.
<b>Покупатели и заказчики, в том числе:</b>	<b>7 427 048</b>	<b>13 804 436</b>	<b>18 703 102</b>
- STAR OIL (FZE)	0	5 796 640	7 445 467
- Башнефть-Регион ЗАО	0	74	3 160 694
- Башнефть-Добыча ООО	0	715 962	1 355 746
- Somitekno Ltd.	465 373	791 451	1 194 483
- Башнефть-Бурение ООО	1 114 964	1 092 758	912 875
- LITASCO SA	1 058 439	1 643 837	862 231
- АТЭК ООО	89	532 823	593 456
- НЗНО ООО	204 963	179 770	357 607
- SEPTO TRADING INC	0	394 797	304 661
- Башкирнефтепродукт ОАО	1 582 884	53 541	66 368
- прочие	3 012 736	2 615 619	3 560 243
- резерв по сомнительным долгам	(12 400)	(12 836)	(1 110 729)
<b>Авансы выданные, в том числе:</b>	<b>4 476 862</b>	<b>3 951 726</b>	<b>3 984 907</b>
- Транснефть АК ОАО	171 137	1 071 765	1 937 044
- Ново-Уфимский НПЗ ОАО	8 876	1 053 478	1 521 054
- Транснефтепродукт АК ОАО	259 424	831 257	6 644
- Уфанефтехим ОАО	93 301	235 504	0
- Система АФК ОАО	2 720 000	0	0
- прочие	1 236 260	777 413	535 657
- резерв по сомнительным долгам	(12 136)	(17 691)	(15 492)
<b>Прочие дебиторы, в том числе:</b>	<b>7 576 978</b>	<b>24 287 054</b>	<b>33 750 503</b>
- Авансы таможен	7 247 334	11 583 629	20 549 376
- Метрополь ИФК ООО	0	10 751 545	4 768 545
- задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	214 859	1 614 092	3 305 834
- расчеты с ООО Башнефть-Добыча по внесению дополнительного вклада в уставный капитал	0	0	3 493 000
- расчеты с ОАО Объединенная нефтехимическая компания по оплате именных акций	0	0	299 999



- расчеты по претензиям и сомнительной задолженности	488 603	1 047 785	362 062
- прочие	89 097	335 272	1 308 050
- резерв по сомнительным долгам	(462 915)	(1 045 269)	(336 363)
<b>ИТОГО</b>	<b>19 480 888</b>	<b>42 043 216</b>	<b>56 438 512</b>

## 22. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

22.1 Прочие оборотные активы Общества составили:

Таблица 17

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на начало 2011 года	По состоянию на конец 2011 года
Недостачи и потери от порчи ценностей	22 069	6 082
Акцизы	3 869 711	5 915 580
Расчеты по НДС, начисленному с авансов	1 547 638	1 205 786
<b>ИТОГО</b>	<b>5 439 418</b>	<b>7 127 448</b>

## 23. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

23.1 По состоянию на 31.12.2011г. долгосрочные займы и кредиты составили:

Таблица 18

(в тыс.руб.)

Наименование	Сумма основного долга по состоянию на 31.12.2011г.	Сумма %
Займы и кредиты в рублях	99 003 694	0
Займы и кредиты в валюте	9 658 830	0
<b>ИТОГО</b>	<b>108 662 524</b>	<b>0</b>

23.2 По состоянию на 31.12.2011г. краткосрочные займы и кредиты составили:

Таблица 19

(в тыс.руб.)

Наименование	Сумма основного долга по состоянию на 31.12.2011г.	Сумма %
<b>% по краткосрочным займам и кредитам, в т.ч.:</b>		
Займы и кредиты в рублях	0	189 085
Займы и кредиты в валюте	0	1 979
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>191 064</b>

## 24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

24.1 Кредиторская задолженность Общества составила: