

Группа «Башнефть»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	11
3. Основные аспекты учетной политики	12
4. Основные допущения и источники неопределенности в оценках.....	27
5. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу.....	30
6. Реклассификации	33
7. Управление капиталом и финансовыми рисками.....	33
8. Приобретение компаний	37
9. Информация по сегментам	38
10. Налоги, кроме налога на прибыль	41
11. Экспортная пошлина	41
12. Финансовые доходы	41
13. Финансовые расходы	42
14. Прочие доходы и расходы	42
15. Затраты на персонал.....	42
16. Операционная аренда.....	43
17. Налог на прибыль	43
18. Прибыль на акцию	45
19. Денежные средства и их эквиваленты	45
20. Прочие оборотные и внеоборотные финансовые активы	46
21. Дебиторская задолженность.....	47
22. Товарно-материальные запасы.....	48
23. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	48
24. Основные средства	49
25. Инвестиции в совместную деятельность	51
26. Кредиторская задолженность и начисления	52
27. Кредиты и займы.....	52
28. Обязательства по прочим налогам	53
29. Резервы	54
30. Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов.....	55
31. Акционерный капитал.....	56
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	57
33. Операции со связанными сторонами.....	58
34. Основные дочерние предприятия	61
35. Условные активы и обязательства	61
36. События после отчетной даты	63

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа Башнефть»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

**Анализ индикаторов
обесценения основных средств**

*См. примечание 4
к консолидированной финансовой
отчетности*

Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», Группа должна проводить анализ наличия индикаторов обесценения в отношении основных средств на каждую отчетную дату.

Данный вопрос является ключевым вопросом аудита в силу существенности величины основных средств, отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью использованных руководством суждений.

Наши процедуры в отношении анализа наличия индикаторов обесценения, подготовленного руководством, включили понимание контрольных процедур и методологии, использованных руководством для анализа и подтверждения соответствия методологии требованиям МСФО (IAS) 36.

Мы критически оценили внешние и внутренние источники информации, использованные в анализе, в частности текущие макроэкономические показатели нефтегазовой отрасли, а также наличие признаков морального устаревания или физической порчи основных средств Группы.

**Оценка запасов и ресурсов
нефти и газа**

*См. примечание 4
к консолидированной финансовой
отчетности*

Мы считаем, что оценка запасов углеводородов является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что она может оказать существенное влияние на финансовую отчетность, в частности на расходы по износу, истощению и амортизации, обязательства по выводу активов из эксплуатации и возмещаемость основных средств.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой для оценки запасов и ресурсов нефти и газа.

Мы также оценили ключевые допущения, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями, утвержденными руководством Группы.

Наши процедуры были, в основном, направлены на критический анализ данных руководства компании, использованных внешним экспертом для оценки запасов и ресурсов нефти и газа.

Мы убедились в обоснованности показателей, утвержденных руководством компании, в частности, сравнили плановые и фактические показатели за прошлый год и проанализировали отклонения.

Мы также убедились, что данные по запасам и ресурсам последовательно использованы в оценках при расчете износа, истощения и амортизации, расчете обязательств по выводу активов из эксплуатации и других оценках и моделях.

**Судебное разбирательство
ПАО НК Роснефть и ПАО АНК
Башнефть с ПАО АФК Система
и АО Система-Инвест**

*См. примечание 35
к консолидированной финансовой
отчетности*

Данный вопрос являлся ключевым для нашего аудита в связи с тем, что результат судебного разбирательства и условия заключенного мирового соглашения существенно влияют на показатели и раскрытия в финансовой отчетности. Кроме того, учет достигнутого соглашения требует применения значительного суждения.

Мы проанализировали определение об утверждении мирового соглашения арбитражного суда республики Башкортостан в отношении дела № А07-14085/17 от 26 декабря 2017 года.

Мы изучили суть судебного разбирательства и условия мирового соглашения, получили мнение наших внутренних юристов и убедились в корректности отражения результатов разбирательства в консолидированной финансовой отчетности на основании мирового соглашения.

Кроме этого, мы проверили полноту и корректность раскрываемой в финансовой отчетности информации в отношении данного судебного разбирательства.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней, а также информацию в ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал следующего года. Мы получили годовой отчет до даты данного аудиторского заключения. Мы предполагаем, что ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2018 года будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем и не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если на основании работы, проведенной по прочей информации, полученной нами до даты данного аудиторского заключения, мы приходим к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.

Если при ознакомлении с ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2018 мы приходим к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски;
- получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему

раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;

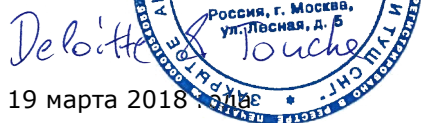
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Швецов Андрей Викторович,
руководитель для аудиторских
задач и отчетов



19 марта 2018 г.

Компания: Публичное акционерное общество
«Акционерная нефтяная компания «Башнефть»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1020202555240

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 02 №004176539, 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.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	19	24,945	7,494
Прочие оборотные финансовые активы	20	7,191	-
Дебиторская задолженность	21	84,091	60,744
Задолженность ПАО АФК «Система» по компенсации ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения	35	80,000	-
Товарно-материальные запасы	22	34,197	29,217
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	25,578	26,879
Итого оборотные активы		256,002	124,334
Внеоборотные активы			
Основные средства	24	470,010	451,709
Нематериальные активы		3,154	3,401
Прочие внеоборотные финансовые активы	20	206	2,286
Инвестиции в совместную деятельность	25	-	1,885
Отложенные налоговые активы	17	984	552
Итого внеоборотные активы		474,354	459,833
Итого активы		730,356	584,167
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	26	72,143	63,842
Кредиты и займы	27	17,343	12,417
Обязательства по налогу на прибыль	35	20,134	534
Обязательства по прочим налогам	28	21,111	19,314
Резервы	29	1,601	1,563
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	30	16,971	11,783
Итого краткосрочные обязательства		149,303	109,453
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	105,191	104,558
Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	30	24,352	41,347
Резервы	29	33,499	26,973
Отложенные налоговые обязательства	17	34,878	35,547
Прочие долгосрочные обязательства		1,928	1,753
Итого долгосрочные обязательства		199,848	210,178
Капитал			
Уставный капитал	31	1,954	1,954
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(12,084)	(12,084)
Добавочный капитал		81,462	81,462
Прочие фонды и резервы		(486)	(486)
Нераспределенная прибыль		308,695	190,836
Итого акционерный капитал материнской компании		379,541	261,682
Неконтролирующие доли владения		1,664	2,854
Итого капитал		381,205	264,536
Итого обязательства и капитал		730,356	584,167

Шишкин А.Н.
Президент

Палиева Л.А.
Главный бухгалтер

19 марта 2018 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от реализации и убыток от совместной деятельности			
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии	9	668,087	587,701
Вспомогательные услуги и прочая реализация		3,394	6,059
Убыток от совместной деятельности	25	(517)	(695)
Итого выручка от реализации и убыток от совместной деятельности		670,964	593,065
Затраты и расходы			
Налоги, кроме налога на прибыль	10	(183,121)	(145,315)
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке		(130,528)	(110,472)
Производственные и операционные расходы		(87,271)	(88,654)
Экспортная пошлина	11	(57,530)	(55,534)
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку		(51,569)	(44,557)
Износ, истощение и амортизация		(49,342)	(42,898)
Общехозяйственные и административные расходы		(13,277)	(16,839)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(252)	(3,045)
Итого затраты и расходы		(572,890)	(507,314)
Операционная прибыль		98,074	85,751
Финансовые доходы	12	880	5,144
Финансовые расходы	13	(12,350)	(16,044)
Прочие доходы	14	3,920	9,266
Прочие расходы	14	(11,911)	(13,861)
Компенсация ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения с ПАО АФК "Система"	35	100,000	-
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		25	(5,435)
Прибыль до налогообложения		178,638	64,821
Налог на прибыль	17,35	(36,781)	(12,794)
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год		141,857	52,027
Принадлежащие:			
Акционерам материнской компании		143,047	52,696
Неконтролирующим долям владения		(1,190)	(669)
		141,857	52,027
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию):			
	18		
Базовая		842.45	310.34
Разводненная		842.45	309.98

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года		1,954	(12,720)	81,462	673	164,121	235,490	9,223	244,713
Чистая прибыль за год		-	-	-	-	52,696	52,696	(669)	52,027
Общий совокупный доход/(расход) за год		-	-	-	-	52,696	52,696	(669)	52,027
Дивиденды		-	-	-	-	(27,847)	(27,847)	(430)	(28,277)
Приобретение неконтролирующих долей владения	8	-	-	-	-	1,612	1,612	(5,162)	(3,550)
Долгосрочная программа вознаграждения персонала		-	636	-	(197)	137	576	-	576
Реклассификация в состав обязательств по долгосрочной программе вознаграждения персонала		-	-	-	(962)	-	(962)	-	(962)
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	-	-	117	117	(108)	9
Остаток на 31 декабря 2016 года		1,954	(12,084)	81,462	(486)	190,836	261,682	2,854	264,536
Чистая прибыль/(убыток) за год		-	-	-	-	143,047	143,047	(1,190)	141,857
Общий совокупный доход/(расход) за год		-	-	-	-	143,047	143,047	(1,190)	141,857
Дивиденды		-	-	-	-	(25,188)	(25,188)	-	(25,188)
Остаток на 31 декабря 2017 года		1,954	(12,084)	81,462	(486)	308,695	379,541	1,664	381,205

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		141,857	52,027
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизация		49,342	42,898
Убыток от выбытия внеоборотных активов		1,437	925
Финансовые доходы	12	(880)	(5,144)
Финансовые расходы	13	12,350	16,044
Обесценение активов, нетто		1,912	475
Убыток от совместной деятельности	25	517	695
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(25)	5,435
Изменение резервов, нетто		(2,548)	3,897
Зачет полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	30	(11,807)	(3,460)
Компенсация ранее понесенных убытков по условиям мирового соглашения с ПАО АФК "Система"	35	(100,000)	-
Налог на прибыль	17,35	36,781	12,794
Прочие		173	930
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Выплата по мировому соглашению с ПАО АФК "Система"	35	20,000	-
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва		(23,356)	(48,106)
Увеличение товарно-материальных запасов		(3,493)	(7,525)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		1,247	4,354
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(3,007)	4,445
Увеличение обязательств по прочим налогам		1,797	7,649
Увеличение полученной предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	30	-	39,243
Проценты, уплаченные за пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов		(1,702)	(1,813)
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		120,595	125,763
Дивиденды полученные		2	3
Проценты полученные		547	6,143
Платежи по налогу на прибыль		(17,889)	(16,064)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		103,255	115,845

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(63,784)	(82,342)
Поступления от реализации основных средств		44	442
Выбытие дочерних предприятий		-	(13)
Приобретение нематериальных активов		(672)	(970)
Возврат займов, выданных совместной деятельности		28	111
Займы, выданные совместной деятельности		(434)	(1,355)
Приобретение финансовых активов		(6,943)	(29,692)
Поступления от реализации оборотных финансовых активов		-	39,769
Поступления от реализации внеоборотных финансовых активов		-	3,500
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(71,761)	(70,550)
Финансовая деятельность			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		34	69
Выплата краткосрочных кредитов и займов		(37)	(79)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		28,287	60,243
Выплата долгосрочных кредитов и займов		(23,064)	(81,929)
Выплаты дивидендов акционерам	31	(8,968)	(28,238)
Проценты уплаченные		(9,935)	(13,210)
Приобретение неконтролирующих долей владения		-	(3,550)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(13,683)	(66,694)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		17,811	(21,399)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	7,494	33,033
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(360)	(4,140)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	24,945	7,494

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

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

Компания была зарегистрирована на территории Российской Федерации как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации производственного объединения «Башнефть». В соответствии с изменениями в Гражданском кодексе Российской Федерации 5 июня 2015 года Компания зарегистрировала изменения в Уставе Общества и изменила свое фирменное наименование на Публичное акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (ПАО АНК «Башнефть»). Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к. 1.

Контролирующий акционер

Начиная с 9 декабря 2014 года, эффективный контроль над деятельностью Компании перешел к Правительству Российской Федерации, которое стало конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть».

3 июля 2015 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации В. В. Путина 38,128,551 обыкновенных и 6,280,076 привилегированных акций Башнефти (25% плюс 1 акция) были переданы Республике Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений.

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

Непрерывность деятельности

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета компаний Группы.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

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

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

Функциональная валюта

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Объединения предприятий

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

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

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

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

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

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

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

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

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

Структурированные предприятия

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

Иностранные валюты

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

Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

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

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

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

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Амортизация

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

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

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

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

Здания и сооружения	1 – 100 лет
Машины и оборудование	1 – 59 лет
Транспортные средства	1 – 60 лет

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка по статье *Амортизация*.

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

Совместная деятельность

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Когда участник вносит неденежный вклад в капитал совместной деятельности в обмен на долю в данной совместной деятельности, в составе прибыли или убытка признается часть прибыли или убытка, относящаяся к долям других участников совместной деятельности. В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе.

Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе как финансовый доход.

Обесценение основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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 убытка.

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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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 счета прибыли или убытка. 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 прибыли или убытка, 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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 прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

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

Обязательства по вознаграждениям работникам

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

Пенсионные планы с установленными взносами

Компания и ее дочерние предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке. Отчисления по пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

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 или 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, скорректированным на непризнанные в прошлые периоды затраты на оплату расходов, связанных с услугами работников.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций, с расчетами долевыми инструментами работникам и другим лицам учитываются по справедливой стоимости долевого инструмента на дату предоставления.

Справедливая стоимость долевого инструмента, определенная на дату предоставления, относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей, исходя из оценки Группой количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам, с соответствующим увеличением капитала. На каждую отчетную дату Группа пересматривает оценки количества долевого инструмента, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, такое изменение отражается в прибыли или убытке в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждений работникам с расчетами долевыми инструментами.

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 нефти и нефтепродуктов

Выручка от реализации 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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.

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 прибыли или убытка по мере их начисления.

Аренда: Группа в качестве арендатора

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

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

Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Прибыль на акцию

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

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

- сроков полезного использования основных средств;
- оценки коммерческих запасов;
- инвестиции в Башнефть-Полюс;
- балансовой стоимости основных средств;
- обязательств, связанных с выбытием активов, и по охране окружающей среды;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами;
- 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Оценка коммерческих запасов

Группа проводит оценку коммерческих запасов на основе информации, подготовленной специалистами, обладающими соответствующей квалификацией в области подготовки геологических и технических данных о размере, глубине залегания, структуре и качестве углеводородных пластов, подходящих методах разработки и коэффициентах нефтеотдачи. Коммерческие запасы определены на основе оценки общих геологических запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье.

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

- балансовая стоимость основных средств, связанных с добычей нефти и газа, может измениться в результате переоценки величины будущих денежных потоков;
- расходы на амортизацию, отражаемые в составе прибыли или убытка, могут изменяться в результате изменения ставки амортизации, рассчитанной пропорционально объему добычи, или в результате изменения срока полезного использования амортизируемых активов;
- величина обязательств, связанных с выбытием активов, может измениться в результате влияния изменений в оценке запасов на предполагаемые сроки осуществления мероприятий по восстановлению окружающей среды и связанных с ними расходов;
- признание и оценка отложенных налоговых активов может изменяться в результате изменений в оценках признания такого актива и возможности использования актива в будущем для уменьшения налога на прибыль.

Инвестиции в Башнефть-Полюс

Группа владеет 74.9% акций в Башнефть-Полюс, 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 договора участников, регулирующего определенные положения по управлению финансовой и операционной деятельностью Башнефть-Полюс. После пересмотра договора руководство оценило степень своих полномочий и пришло к заключению, что с даты внесения изменений в договор участников и по состоянию на 31 декабря 2017 года имеет контроль над Башнефть-Полюс, 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.

Балансовая стоимость основных средств

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

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

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 в Российской Федерации. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки вероятности дополнительных налоговых обязательств.

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

5. НОВЫЕ И ИЗМЕНЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО №9 « <i>Финансовые инструменты</i> »	1 января 2018 года
МСФО №15 « <i>Выручка по договорам с клиентами</i> » и поправки к МСФО № 15	1 января 2018 года
МСФО №16 « <i>Аренда</i> »	1 января 2019 года
МСФО №17 « <i>Договоры страхования</i> »	1 января 2021 года
КРМФО №22 « <i>Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте</i> »	1 января 2018 года
КРМФО №23 « <i>Неопределенности в сфере налогообложения прибыли</i> »	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ №40 « <i>Переводы из/в категорию инвестиционной собственности</i> »	1 января 2018 года
Поправки к МСФО №10 и МСБУ №28 « <i>Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием</i> » – Поправки разъясняют учет продажи или взноса активов инвестора в ассоциированные и совместные предприятия.	Дата будет определена Советом по МСФО
Поправки к МСФО №2 « <i>Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций</i> »	1 января 2018 года
Поправки к МСФО №4 « <i>Применение МСФО №9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО №4 «Договоры страхования»</i> »	1 января 2018 года
Поправки к МСФО №9 « <i>Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением</i> »	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ №28 « <i>Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия</i> »;	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2018 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.	1 января 2019 года

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее. В октябре 2017 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу на год позднее даты внедрения самого стандарта.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Компания провела анализ влияния изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность, в результате которого было установлено, что смена модели обесценения не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее – отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы. Поправка в МСБУ (IAS) 28 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

6. РЕКЛАССИФИКАЦИИ

Некоторая сравнительная информация, представленная в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была реклассифицирована с целью сопоставимости с информацией текущего года. Изменение представления в текущем году было обусловлено необходимостью повышения сопоставимости представленной финансовой информации с крупнейшими вертикально-интегрированными нефтяными компаниями.

Ниже представлены наиболее существенные реклассификации.

	После реклассифи- кации	До реклассифи- кации	Разница
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года			
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы	88,654	92,239	(3,585)
Экспортная пошлина	55,534	54,884	650
Общехозяйственные и административные расходы	16,839	13,254	3,585
Отрицательные курсовые разницы, нетто	5,435	6,085	(650)
Справочно			
Операционная прибыль	85,751	86,401	(650)
Чистая прибыль	52,027	52,027	-

	После реклассифи- кации	До реклассифи- кации	Разница
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года			
Операционная деятельность			
Отрицательные курсовые разницы, нетто	5,435	6,085	(650)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов	4,354	3,704	650
Справочно:			
Чистые денежные средства от операционной деятельности	115,845	115,845	-

7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы рассчитывалось следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Общий долг	122,534	116,975
Денежные средства и их эквиваленты	(24,945)	(7,494)
Прочие оборотные финансовые активы	(7,191)	-
Чистый долг	90,398	109,481
Капитал	381,205	264,536
Итого задействованный капитал	471,603	374,017
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	19%	29%

Управление финансовыми рисками

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

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

Основные категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	24,945	7,494
Прочие оборотные финансовые активы	7,191	-
Дебиторская задолженность по мировому соглашению с ПАО АФК «Система»	80,000	-
Дебиторская задолженность	84,091	60,744
Прочие внеоборотные финансовые активы	206	2,286
Итого финансовые активы	196,433	70,524
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	122,534	116,975
Кредиторская задолженность и связанные начисления	67,701	53,368
Итого финансовые обязательства	190,235	170,343

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Валютный риск

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

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

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

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Доллары США	Евро	Доллары США	Евро
Активы				
Дебиторская задолженность	28,334	4,389	36,718	72
Денежные средства и их эквиваленты	273	-	954	47
Итого активы	28,607	4,389	37,672	119
Обязательства				
Кредиты и займы	-	2,099	-	518
Кредиторская задолженность и связанные начисления	688	468	2,132	943
Итого обязательства	688	2,567	2,132	1,461

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности.

В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при росте/(снижении) доллара США и Евро по отношению к рублю. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода.

	Доллары США - влияние		Евро - влияние	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
% изменения курса валюты	10.09%	20.16%	11.34%	20.80%
Прибыль/(убыток)	2,817	7,165	207	(279)

Риск изменения процентных ставок

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность Группы по кредитам и займам, исключая сумму процентов к уплате, с плавающей процентной ставкой, составляла 22,814 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 29,689 млн. рублей), из которых 20,715 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 29,171 млн. рублей) составляли инструменты, процентная ставка по которым была привязана к Ключевой ставке Банка России.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к возможному росту или снижению Ключевой ставки Банка России. Увеличение или уменьшение ставки отражает проведенную руководством оценку их возможного изменения.

	<u>Увеличение/ уменьшение ставки</u> <u>базисные</u> <u>пункты</u>	<u>Эффект на прибыль до налого- обложения</u> <u>миллионы</u> <u>рублей</u>
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	100	208
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	100	292

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

Эффект, полученный в результате анализа чувствительности, не учитывает иные возможные изменения в экономической ситуации, которые могут сопутствовать соответствующим изменениям рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. При заключении сделок, являющихся источником кредитного риска, Группой соблюдается лимитная политика, которая определяется на уровне ПАО «НК «Роснефть» (далее – лимитная политика). Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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

Риск ликвидности

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

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

31 декабря 2016 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	116,975	165,422	15,164	5,558	87,372	57,328
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	40,955	40,955	40,955	-	-	-
Заработная плата и связанные начисления	10,893	10,893	10,893	-	-	-
Расчеты по дивидендам	342	342	342	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1,178	1,178	1,178	-	-	-
Итого	170,343	218,790	68,532	5,558	87,372	57,328

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	56,732	79,647
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	(28,672)	(19,174)
Итого доступные кредитные ресурсы	28,060	60,473

8. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

Приобретение дополнительной доли в ПАО «Уфаоргсинтез»

ПАО «Уфаоргсинтез» («Уфаоргсинтез») является дочерним предприятием Группы, которое занимается производством нефтехимической продукции. 24 марта 2016 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 19.043% уставного капитала Уфаоргсинтез, увеличив долю владения до 95.056%. Денежное вознаграждение в размере 3,550 млн. рублей было выплачено неконтролирующим долям владения. Результат приобретения дополнительной доли в Уфаоргсинтез представлен ниже:

	24 марта 2016 года
Балансовая стоимость приобретенной доли в Уфаоргсинтез	5,162
Денежное вознаграждение, выплаченное неконтролирующим долям владения	(3,550)
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	1,612

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

В основе оценки результатов деятельности сегментов лежит EBITDA, так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли. EBITDA Сегмента определяется как прибыль от операционной деятельности скорректированная на амортизацию, с учетом прочих доходов и прочих расходов, кроме начисления и восстановления обесценения. Так как МСФО не содержит определения EBITDA Сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года*:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочая деятельность	Исключения и корректировки	Итого
Выручка от реализации и убыток от совместной деятельности от внешних контрагентов	4,928	589,632	1,495	(2,990)	593,065
Межсегментная выручка	279,616	2,368	11,592	(293,576)	-
Затраты и расходы за исключением износа, истощения и амортизации от внешних контрагентов	(173,320)	(563,661)	(24,513)	297,078	(464,416)
ЕБИТДА Сегмента	114,214	28,339	(11,426)	512	131,639
Износ, истощение и амортизация	(26,706)	(14,515)	(1,677)	-	(42,898)
Операционная прибыль/(убыток)	84,518	13,824	(13,103)	512	85,751
Финансовые доходы	-	-	5,144	-	5,144
Финансовые расходы	-	-	(16,044)	-	(16,044)
Прочие расходы	-	-	(13,861)	-	(13,861)
Прочие доходы	-	-	9,266	-	9,266
Отрицательные курсовые разницы	-	-	(5,435)	-	(5,435)
Прибыли/(убыток) до налогообложения	84,518	13,824	(34,033)	512	64,821
(Расход)/выгода по налогу на прибыль	(16,904)	(2,765)	6,875	-	(12,794)
Чистая прибыль/(убыток) за год	67,614	11,059	(27,158)	512	52,027

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Экспорт нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в страны, не входящие в СНГ	322,221	294,828
Реализация нефти, нефтепродуктов и нефтехимии на внутреннем рынке	291,341	272,211
Экспорт нефти, нефтепродуктов и нефтехимии в другие страны СНГ	54,071	20,315
Реализация газа	454	347
Итого реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	668,087	587,701

* Некоторые сравнительные показатели были скорректированы в соответствии с уточнениями к методике сегментации, применяемыми с 2016 года для достижения большей детализации расходов и более точного распределения выручки и затрат между сегментами.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

В 2017 и 2016 годах у Группы не было покупателей, выручка от которых составила бы 10 и более процентов от суммы консолидированной выручки Группы.

10. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Налог на добычу полезных ископаемых	124,072	89,189
Акцизы	49,190	44,154
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	4,729	5,776
Налог на имущество	3,157	2,804
Прочие социальные взносы	1,710	2,069
Прочие	263	1,323
Итого налоги, кроме налога на прибыль	183,121	145,315

11. ЭКСПОРТНАЯ ПОШЛИНА

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Экспортная пошлина по реализации нефти	38,121	39,831
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и продуктов нефтехимии	19,409	15,703
Итого экспортная пошлина	57,530	55,534

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные доходы по:		
Займам выданным	522	358
Депозитам	300	1,451
Остаткам на текущих/расчетных счетах	54	3,262
Итого процентные доходы	876	5,071
Прочие финансовые доходы	4	73
Итого финансовые доходы	880	5,144

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные расходы:		
По кредитам и займам	8,266	12,683
За пользование денежными средствами, полученными по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов	1,702	1,821
Прочие процентные расходы	-	60
Итого процентные расходы	9,968	14,564
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	2,382	1,480
Итого финансовые расходы	12,350	16,044

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Восстановление обесценения активов	2,798	5,264
Страховое возмещение	584	303
Прочие	538	3,699
Итого прочие доходы	3,920	9,266

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	4,435	4,538
Обесценение активов	4,278	5,427
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов, нетто	1,437	925
Прочие, нетто	1,761	2,971
Итого прочие расходы	11,911	13,861

15. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата, включая различные виды премирования	25,114	31,913
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 10)	4,729	5,776
Прочие социальные взносы (Примечание 10)	1,710	2,069
Итого затраты на персонал	31,553	39,758

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

16. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2065 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 1,324 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1,707 млн. рублей).

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
В течение одного года	1,678	1,195
От одного до пяти лет	2,473	3,747
В последующие годы	9,488	10,786
Итого будущие минимальные арендные платежи	<u>13,639</u>	<u>15,728</u>

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Налог на прибыль за текущий период	39,039	14,944
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(1,162)	364
Расход по текущему налогу на прибыль	<u>37,877</u>	<u>15,308</u>
Выгода по отложенному налогу на прибыль	(1,096)	(2,514)
Итого налог на прибыль	<u>36,781</u>	<u>12,794</u>

В 2017 и 2016 годах для обществ Группы, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%, за исключением применения региональных льгот. Ставка налога на прибыль по дочерним компаниям, находящимся за пределами Российской Федерации, могла быть отличной от 20% и исчисляться в соответствии с требованиями местных фискальных органов.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная исходя из действующих ставок налога на прибыль и суммы прибыли до налогообложения, отличается от суммы налога на прибыль, признанного в прибыли или убытке вследствие следующих факторов:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Прибыль до налогообложения	<u>178,638</u>	<u>64,821</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	35,728	12,964
Эффект от курсовых разниц, относящихся к внутригрупповым займам	-	(291)
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	2,064	(713)
Эффект от дивидендов, относящихся к предприятиям Группы	151	470
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(1,162)	364
Налог на прибыль	<u>36,781</u>	<u>12,794</u>

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблицах ниже представлено движение отложенных налоговых обязательств/(активов) за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	1 января 2017 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность	(842)	674	-	(168)
Основные средства	(88)	46	-	(42)
Товарно-материальные запасы	(197)	197	-	-
Кредиторская задолженность и начисления	(1,437)	(1,226)	-	(2,663)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(1,385)	(1,326)	-	(2,711)
Прочее	(2,694)	989	-	(1,705)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	6,091	н.п.	н.п.	6,305
Отложенные налоговые активы	(552)	(646)	-	(984)
Основные средства	39,045	(707)	(5)	38,333
Дебиторская задолженность	71	464	-	535
Товарно-материальные запасы	2,036	(316)	-	1,720
Кредиторская задолженность и начисления	149	(145)	-	4
Инвестиции в совместную деятельность	337	(337)	-	-
Прочее	-	591	-	591
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	(6,091)	н.п.	н.п.	(6,305)
Отложенные налоговые обязательства	35,547	(450)	(5)	34,878

	1 января 2016 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Выбытия дочерних предприятий	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность	(896)	54	-	(842)
Основные средства	(1,095)	1,007	-	(88)
Товарно-материальные запасы	(575)	378	-	(197)
Кредиторская задолженность и начисления	(3,002)	1,583	(18)	(1,437)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(2,283)	898	-	(1,385)
Прочее	(1,059)	(1,635)	-	(2,694)
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	6,913	н.п.	н.п.	6,091
Отложенные налоговые активы	(1,997)	2,285	(18)	(552)
Основные средства	41,216	(2,171)	-	39,045
Дебиторская задолженность	517	(446)	-	71
Товарно-материальные запасы	2,097	(61)	-	2,036
Кредиторская задолженность и начисления	1,835	(1,686)	-	149
Инвестиции в совместную деятельность	476	(139)	-	337
Прочее	296	(296)	-	-
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	(6,913)	н.п.	н.п.	(6,091)
Отложенные налоговые обязательства	39,524	(4,799)	-	35,547

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отложенные налоговые активы, непризнанные в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, в размере 13,555 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 6,927 млн. рублей). Увеличение суммы неиспользованных налоговых убытков в основном связано с операциями с необращающимися ценными бумагами, по таким убыткам период переноса ограничен 10 годами. В отношении прочих видов неиспользованных налоговых убытков, в связи с изменениями налогового законодательства, вступившими в силу с января 2017 года, налоговые убытки теперь могут быть перенесены на неограниченный срок. Ранее период переноса был ограничен 10 годами. В 2017 – 2020 годах налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на убытки прошлых налоговых периодов не более чем на 50% в любом финансовом году. Отложенный налоговый актив в размере 2,711 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 1,385 млн. рублей) был признан в отношении всех видов неиспользованных налоговых убытков, поскольку руководство полагает, что налогооблагаемые прибыли будут получены в размере, достаточном для использования этих убытков.

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, скорректированное на количество собственных акций, выкупленных у акционеров. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании в соотношении 1:1 в соответствии с правами, предусмотренными уставом Компании.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль за год, принадлежащая акционерам материнской компании (базовая и разводненная)	143,047	52,696
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении	169,798,198	169,798,198
Средневзвешенное количество условно выпущенных привилегированных акций, относящихся к долгосрочной программе вознаграждения персонала	-	198,118
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении, учитывая разводнение	169,798,198	169,996,316
Прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию):		
Базовая	842.45	310.34
Разводненная	842.45	309.98

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	24,394	7,002
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	437	288
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	114	204
Итого денежные средства и их эквиваленты	24,945	7,494

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

По состоянию на 31 декабря 2017 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 0.50% до 7.20% (31 декабря 2016 года: от 0.50% до 9.50%) и долларах США с годовой процентной ставкой 0.79% (31 декабря 2016 года: от 0.01% до 1.50%). Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже В+ (2016: не ниже ВВВ-).

20. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Прочие внеоборотные финансовые активы		
Депозиты и прочие финансовые активы	206	248
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	-	2,038
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	<u>206</u>	<u>2,286</u>
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	7,191	-
Итого прочие оборотные финансовые активы	<u>7,191</u>	<u>-</u>

Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости

На 31 декабря 2017 года долгосрочный займ выданный, учитываемый по амортизированной стоимости, в размере 2,538 млн. рублей был представлен за вычетом резерва под обесценение в сумме 2,538 млн. рублей (Примечание 25). На 31 декабря 2016 года долгосрочный займ выданный, учитываемый по амортизированной стоимости, имеет годовую процентную ставку, равную ключевой ставке Банка России * 0.76.

На 31 декабря 2017 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, имеют годовые процентные ставки от 8.31% до 10.39%.

Просроченных внеоборотных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года не имеется.

Внеоборотные финансовые активы не передавались в залог в обеспечение кредитов и займов, предоставленных Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не получала в залог внеоборотные финансовые активы.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

21. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	83,506	59,669
Прочая дебиторская задолженность	<u>1,928</u>	<u>2,474</u>
Итого	85,434	62,143
Оценочный резерв по сомнительным долгам	<u>(1,343)</u>	<u>(1,399)</u>
Итого дебиторская задолженности за вычетом резерва	<u>84,091</u>	<u>60,744</u>

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы за реализацию нефти и нефтепродуктов составляет 78 дней. В течение годовых отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов, проценты по торговой дебиторской задолженности не начислялись, тем не менее, некоторые договоры предусматривают штрафы за просрочку платежа. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года размер концентрации кредитного риска, связанный с существенностью одного или группы однородных контрагентов, был несущественным. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

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

Группа начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов. Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Остаток на начало года	1,399	1,425
Отражено в составе прибыли или убытка, нетто	-	150
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	<u>(56)</u>	<u>(176)</u>
Остаток на конец года	<u>1,343</u>	<u>1,399</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 618 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 713 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.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Нефтепродукты и нефтехимия	23,453	18,722
Нефть	1,723	1,633
Сырье и прочие запасы	9,925	9,174
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачиваемым запасам	<u>(904)</u>	<u>(312)</u>
Итого	<u>34,197</u>	<u>29,217</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, стоимость запасов (исключая нефть, газ, нефтепродукты и нефтехимию), признанная в качестве расходов отчетного года, составила 8,184 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 11,204 млн. рублей).

В 2017 году стоимость запасов, признанная в качестве расходов, связанных с резервом до приведения стоимости запасов к чистой стоимости реализации, составила 559 млн. рублей (в 2016 году: 159 млн. рублей).

23. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	12,418	13,928
Авансы, выданные поставщикам	8,037	7,249
Предоплата по таможенным пошлинам	4,202	3,445
Расчеты по налогу на прибыль	423	806
Прочие	<u>498</u>	<u>1,451</u>
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	<u>25,578</u>	<u>26,879</u>

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 11).

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

24. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Итого
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года</i>	302,770	237,916	16,841	557,527
<i>Накопленные износ, истощение и убытки от обесценения на 1 января 2016 года</i>	(58,199)	(88,988)	(6,475)	(153,662)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2016 года	244,571	148,928	10,366	403,865
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2016 года	391	479	2	872
Итого на 1 января 2016 года	244,962	149,407	10,368	404,737
Первоначальная стоимость				
Поступления	62,846	19,516	635	82,997
Выбытия	(2,094)	(1,308)	(1,318)	(4,720)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	13,004	-	-	13,004
Выбытие дочерних компаний	-	-	(93)	(93)
Эффект пересчета в валюту представления	(590)	-	-	(590)
На 31 декабря 2016 года	375,936	256,124	16,065	648,125
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(26,340)	(14,741)	(746)	(41,827)
Обесценение активов	(1,315)	(2,449)	(1,493)	(5,257)
Выбытие дочерних компаний	-	-	45	45
Выбытия и прочие движения	461	672	1,251	2,384
На 31 декабря 2016 года	(85,393)	(105,506)	(7,418)	(198,317)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	290,543	150,618	8,647	449,808
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2016 года	737	1,164	-	1,901
Итого на 31 декабря 2016 года	291,280	151,782	8,647	451,709
Первоначальная стоимость				
Поступления	54,061	8,418	271	62,750
Выбытия	(2,166)	(1,423)	(374)	(3,963)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	4,879	-	-	4,879
Эффект пересчета в валюту представления	(188)	-	-	(188)
Прочие движения и реклассификации	(1,450)	-	-	(1,450)
На 31 декабря 2017 года	431,072	263,119	15,962	710,153
Износ, истощение и убытки от обесценения				
Начисление износа и истощения	(35,190)	(13,288)	(139)	(48,617)
Обесценение активов	2,427	-	-	2,427
Выбытия и прочие движения	1,042	893	222	2,157
На 31 декабря 2017 года	(117,114)	(117,901)	(7,335)	(242,350)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	313,958	145,218	8,627	467,803
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2017 года	158	2,049	-	2,207
Итого на 31 декабря 2017 года	314,116	147,267	8,627	470,010

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, составляла 86,253 млн. рублей и 80,732 млн. рублей соответственно.

Группа капитализировала процентные расходы по кредитам и займам в сумме 1,925 млн. рублей и 252 млн. рублей в течение 2017 и 2016 годов, соответственно.

Обесценение основных средств

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

16 июля 2016 года на установке гидрокрекинга производственной площадки «Башнефть-Уфанефтехим» произошла авария, приведшая к частичному разрушению и временному прекращению работы установки. На основании данных актов осмотра имущества, был составлен перечень поврежденных объектов и признан резерв под обесценение основных средств в размере 1,758 млн. рублей в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе *Прочих расходов*. Уточнение перечня поврежденных объектов в 2017 году не привело к существенным изменениям суммы резерва.

В третьем квартале 2016 года были выявлены признаки обесценения ряда непрофильных активов. По результатам проведенного теста на обесценение был признан резерв под обесценение основных средств в размере 1,475 млн. рублей в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе *Прочих расходов*.

В связи с уточнением долгосрочной стратегии развития Группы в декабре 2016 года Руководство приняло решение провести анализ индикаторов обесценения всех существенных ЕГДП. В рамках данного анализа были также учтены результаты оценки нефтегазовых запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года. В результате, значительных индикаторов обесценения выявлено не было.

Активы по разведке и оценке

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа признала в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе расходы на геологоразведку в размере 252 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года: 3,045 млн. рублей) в составе *Затрат, связанных с разведкой запасов нефти и газа*.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Первоначальная стоимость на 1 января	11,534	8,207
Обесценение активов на 1 января	(5,015)	(4,662)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	6,519	3,545
Первоначальная стоимость		
Капитализированные расходы	4,664	4,204
Списание на расходы	(311)	(287)
Эффект пересчета в валюту представления	(188)	(590)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	15,699	11,534
Обесценение активов		
Восстановление обесценения/(обесценение) активов	1,261	(353)
Обесценение активов на 31 декабря	(3,754)	(5,015)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	11,945	6,519

25. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на начало года	1,885	2,580
Доля в убытке за период	(517)	(695)
Обесценение	(1,368)	-
Остаток на конец года	-	1,885

ООО «Нефтяная компания ВОСТОК НАО»

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	40,476	40,955
Задолженность по оплате труда и связанные начисления	8,116	10,893
Расчеты по дивидендам (Примечание 31)	16,543	342
Прочая кредиторская задолженность	2,566	1,178
Итого финансовые обязательства	67,701	53,368
Нефинансовые обязательства		
Краткосрочные авансы полученные	4,442	10,474
Итого нефинансовые обязательства	4,442	10,474
Итого кредиторская задолженность и начисления	72,143	63,842

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленные услуги составляет 43 дня (31 декабря 2016 года: 39 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные				
Облигационные займы, выпущенные в феврале 2013 года – серии 06, 07, 08 и 09	8.65%- 8.85%	31,041	8.65%- 8.85%	31,025
Облигационные займы, выпущенные в декабре 2016 года – серии БО-10, 001P-01R и 001P-02R	9.50%	25,042	9.50%	25,065
Необеспеченный заем с плавающей процентной ставкой	Ключевая процентная ставка * 0.76	20,816	Ключевая процентная ставка * 0.76	19,289
Облигационные займы, выпущенные в мае 2016 года – серии БО-06 и БО-08	10.90%	15,240	10.90%	15,235
Необеспеченные кредиты с фиксированной процентной ставкой	8.50%	10,009	10.00%	10,705
Необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	9.30%- 10.10%	7,967	-	-
Облигационный заем, выпущенный в январе 2017 года – серия 001P-03R	9.40%	5,193	-	-
Облигационные займы, выпущенные в октябре 2016 года – серии БО-09	9.30%	5,075	9.30%	5,073
Аккредитивы с отложенным платежом	различные	2,123	различные	526
Облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года – серия 04	0.10%	28	9.50%	124
Необеспеченный кредит с плавающей процентной ставкой	-	-	Ключевая процентная ставка +1%	9,929
<i>За вычетом: краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		(17,343)		(12,413)
Итого долгосрочные кредиты и займы		105,191		104,558
Краткосрочные				
Овердрафт	-	-	16.50%	4
<i>Краткосрочная часть долгосрочной задолженности</i>		17,343		12,413
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		17,343		12,417
Итого кредиты и займы		122,534		116,975

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Облигационные займы

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года все выпуски облигаций Группы, выкупленные и находящиеся в обращении, являются рублевыми необеспеченными и неконвертируемыми.

Ниже представлена детальная информация о размещении облигаций в течение 2017 года:

Облигации	Дата размещения	Поступления от размещения	Дата погашения	Дата возможного досрочного погашения по усмотрению Компании	Ставка купона до даты оферты**	Дата оферты*
Серия 001P-03R	январь 2017 года	5,000	январь 2024 года	не применимо	9.40%	Не применимо
Итого		5,000				

* Дата оферты – дата пересмотра ставки купонов, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

** Выплаты купонного дохода производятся два раза в год.

Необеспеченные займы и кредиты

В марте 2017 года Группа полностью погасила задолженность по необеспеченному кредиту с фиксированной процентной ставкой и соответствующую задолженность по начисленным процентам, номинированную в рублях, в общей сумме 10,923 млн. рублей.

В рамках оптимизации кредитного портфеля в октябре 2017 года Группа привлекла долгосрочный необеспеченный кредит с фиксированной процентной ставкой в размере 8.50% с целью досрочного погашения задолженности по необеспеченному кредиту с плавающей процентной ставкой в общей сумме 10,825 млн. рублей

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добычу полезных ископаемых	12,640	10,187
Акцизы	5,012	4,965
Налог на добавленную стоимость	2,320	3,068
Налог на имущество	807	776
Налог на доходы физических лиц	219	251
Прочие налоги	113	67
Итого обязательств по прочим налогам	21,111	19,314

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

29. РЕЗЕРВЫ

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на охрану окружающей среды и прочие	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	10,321	446	10,767
в том числе			
<i>Долгосрочные</i>	9,758	249	10,007
<i>Краткосрочные</i>	563	197	760
Резервы, созданные в течение года	8,488	3,808	12,296
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:			
Изменения оценочных данных	839	403	1,242
Изменения ставки дисконтирования	3,612	-	3,612
Проществия времени	1,307	57	1,364
Использования	(437)	(308)	(745)
Остаток на 31 декабря 2016 года	24,130	4,406	28,536
в том числе			
<i>Долгосрочные</i>	23,662	3,311	26,973
<i>Краткосрочные</i>	468	1,095	1,563
Резервы, (восстановленные)/созданные в течение года	(1,264)	366	(898)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:			
Изменения оценочных данных	2,880	(85)	2,795
Изменения ставки дисконтирования	3,263	79	3,342
Проществия времени	1,917	278	2,195
Использования	(383)	(487)	(870)
Остаток на 31 декабря 2017 года	30,543	4,557	35,100
в том числе			
<i>Долгосрочные</i>	30,001	3,498	33,499
<i>Краткосрочные</i>	542	1,059	1,601

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют 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.

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Реальная ставка дисконтирования	4.20%	4.70%
Сроки исполнения	2018-2090	2023-2056

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

30. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ И НЕФТЕПРОДУКТОВ

В январе 2016 года Компания получила предоплату в размере 500 млн. долларов США (39,243 млн. рублей) в рамках нового долгосрочного договора на поставку нефти и нефтепродуктов. По состоянию на 31 декабря 2017 года 11,212 млн. рублей и 22,425 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 5,606 млн. рублей и 33,637 млн. рублей) были классифицированы в составе краткосрочной и долгосрочной частей предоплаты по договору поставки нефти и нефтепродуктов. Минимальный ежемесячный объем поставок составляет 60,000 тонн нефтепродуктов или 80,000 тонн нефти, начиная с даты подписания договора до марта 2021 года. Согласно условиям договора, начисление и погашение процентных расходов осуществляется ежемесячно с даты получения предоплаты. Поставки нефтепродуктов в соответствии с условиями договора предоплаты на поставку нефтепродуктов начались в июле 2017 года.

В апреле 2014 года Компания заключила долгосрочный договор на поставку нефтепродуктов и впоследствии получила предоплату в размере 500 млн. долларов США (17,347 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2017 года 5,759 млн. рублей и 1,927 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 6,177 млн. рублей и 7,710 млн. рублей) были классифицированы в составе краткосрочной и долгосрочной частей предоплаты по договорам поставки нефтепродуктов, соответственно. Минимальный ежемесячный объем поставок составляет 50,000 тонн нефтепродуктов и/или нефти, начиная с даты подписания договора до июля 2019 года. Согласно условиям договора, начисление и погашение процентных расходов осуществляется ежемесячно с даты получения предоплаты. Поставки нефтепродуктов в соответствии с условиями договора предоплаты на поставку нефтепродуктов начались в мае 2016 года.

Движение по договорам предоплаты на поставку нефтепродуктов представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Итого остаток на начало периода	53,130	17,347
Получено	-	39,243
Зачтено	(11,807)	(3,460)
Итого остаток на конец периода	41,323	53,130
За вычетом краткосрочной части	(16,971)	(11,783)
Долгосрочная часть предоплаты по договорам поставки нефтепродуктов на конец периода	24,352	41,347

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

31. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
147,846,489 обыкновенных акций номиналом 1 рубль	1,626	1,626
29,788,012 привилегированных акций номиналом 1 рубль	<u>328</u>	<u>328</u>
Итого	<u>1,954</u>	<u>1,954</u>

Ниже представлено движение собственных акций, выкупленных у акционеров, в 2016 году:

	<u>Привилегиро- ванные акции (количество акций)</u>	<u>Обыкновенные акции</u>
Остаток по состоянию на 1 января 2016 года	<u>4,864,168</u>	<u>3,428,887</u>
Погашение долгосрочной программы вознаграждения персонала, выплачиваемой акциями	<u>(456,752)</u>	<u>-</u>
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 и 2017 годов	<u>4,407,416</u>	<u>3,428,887</u>

В июне 2016 года в рамках исполнения долгосрочной программы вознаграждения персонала сотрудники Компании получили 456,752 привилегированных акций, распределенных из числа собственных акций, выкупленных у акционеров.

В 2017 году баланс собственных акций, выкупленных у акционеров, не изменился.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

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

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

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

30 июня 2016 года Компания объявила дивиденды в размере 164 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 29,132 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы. Дивиденды, относящиеся к Правительству Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, составили 14,588 млн. рублей. Дивиденды, относящиеся к Республике Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений, составили 7,283 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по выплате дивидендов составила 342 млн. рублей.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

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

1 декабря 2017 года Компания объявила дивиденды в размере 148,31 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 26,345 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы. Дивиденды, относящиеся к Республике Башкортостан в лице Министерства земельных и имущественных отношений, составили 6,587 млн. рублей. Дивиденды, относящиеся к ПАО «НК «Роснефть», составили 15,192 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по выплате дивидендов составила 16,543 млн. рублей.

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов у Группы отсутствовали финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости. За исключением инструментов, представленных в таблице ниже, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в соответствии с оценкой, проведенной руководством.

Финансовые инструменты из таблицы ниже сгруппированы по Уровням от 1 до 3 в соответствии с доступностью данных, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Справедливая стоимость финансовых инструментов, включенных в Уровень 1, определяется в соответствии с рыночными котировками (без корректировок) идентичных инструментов, обращающихся на активных ликвидных рынках;
- Справедливая стоимость финансовых инструментов, включенных в Уровень 2, определяется на основе общедоступных данных о стоимости аналогичного инструмента, исключая котировки на активных ликвидных рынках (Уровень 1); а также
- Справедливая стоимость финансовых инструментов, включенных в Уровень 3, определяется на основе данных, не содержащихся в открытых источниках информации.

	Балансовая стоимость	Уровень	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Амортизированная стоимость	3	7,191	7,191	-	-
			7,191	7,191	-	-
Финансовые обязательства						
Необеспеченные неконвертируемые облигации	Амортизированная стоимость	2	81,620	82,157	76,522	75,719
Необеспеченный займ с плавающей процентной ставкой	Амортизированная стоимость	3	20,816	18,860	19,289	17,616
Необеспеченный кредит с фиксированной процентной ставкой	Амортизированная стоимость	3	10,009	9,844	10,705	10,704
Необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой	Амортизированная стоимость	3	7,966	7,980	-	-
			120,411	118,841	106,516	104,039

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Займы выданные, необеспеченный займ с плавающей процентной ставкой, необеспеченный кредит с фиксированной процентной ставкой включены в Уровень 3. Таким образом, их оценка требует определенных допущений, которые не являются общедоступными. Данные инструменты были оценены на основе модели дисконтированных денежных потоков. Допущения, не содержащиеся в открытых источниках информации, включают в себя следующее:

- для займов выданных: ставка дисконтирования, рассчитанная как средневзвешенная стоимость капитала Группы, и прогноз валютных курсов доллара США на период, начиная с отчетной даты до 2022 года;
- для прочих вышеперечисленных финансовых инструментов: ставка дисконтирования, рассчитанная как стоимость заемного капитала Группы, и прогноз валютных курсов доллара США на период, начиная с отчетной даты до 2020 года.

Изменение допущений в пределах возможных сценариев не приводит к значительному изменению оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период с 12 октября 2016 года до 31 декабря 2016 года
Выручка от реализации и доходы (за исключением продаж в рамках договора комиссии)		
Реализация нефтепродуктов	15,599	533
Вспомогательные услуги и прочая реализация	1,249	26
Финансовые доходы	358	80
Затраты и расходы		
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	117,818	16,507
Производственные и операционные расходы	16,430	19
Расходы на транспортировку	5,854	1,744
Общехозяйственные, административные и прочие расходы	2,008	62
Прочие виды операций		
Капитальные затраты	7,006	-
Поступление кредитов и займов	7,966	-
Выдача займов	13,645	-
Погашение выданных займов	6,454	-

ПАО «НК «Роснефть» выступило комиссионером по сделкам реализации нефти и нефтепродуктов Компании на сумму 427,215 млн. рублей (за период с 12 октября 2016 года по 31 декабря 2016 года: 54,826 млн. рублей), из которых 22% (за период с 12 октября 2016 года по 31 декабря 2016 года: 31%) было приобретено компаниями, принадлежащими ПАО «НК «Роснефть» и его дочерним обществам.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы сформировались следующие балансы с ПАО «НК «Роснефть» и его дочерними обществами по всем заключенным договорам, включая куплю-продажу нефти и нефтепродуктов, банковское обслуживание, краткосрочное кредитование и другие:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	21,600	4,268
Дебиторская задолженность, в том числе по договору комиссии	79,566	47,522
Авансы выданные и прочие оборотные активы	3,771	3,022
Прочие оборотные финансовые активы	<u>7,191</u>	<u>-</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисления, включая задолженность по выплате дивидендов	36,511	16,038
Кредиты и займы	<u>7,966</u>	<u>-</u>

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

Стороны, контролируемые государством

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с компаниями, контролируемые государством. В связи с тем, что ПАО «НК «Роснефть» с 12 октября 2016 года является контролирующим акционером Группы, обороты и остатки с ПАО «НК «Роснефть» и его дочерними обществами включены в состав раскрытия операций со сторонами, контролируемые государством, вплоть до 12 октября 2016 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа осуществляла операции, а также по состоянию на 31 декабря 2017 года имела остатки в банках, контролируемых государством. Все операции осуществляются по рыночным ставкам.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа имела следующие балансы в банках, контролируемых государством:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Займы и кредиты	10,009	20,724
Денежные средства и их эквиваленты	3,134	2,915

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, и года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа осуществляла следующие операции с банками, контролируруемыми государством:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Привлечение займа	10,000	-
Погашение займов	20,700	25,000
Денежные средства, размещенные на депозитных вкладах	-	16,000
Денежные средства, возвращенные с депозитных вкладов	-	21,000
Финансовые расходы	1,229	4,677
Финансовые доходы	51	3,593

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и год, закончившийся 31 декабря 2016 года, существенными операциями с компаниями, контролируемыми государством, были операции по транспортировке нефти и нефтепродуктов, покупка тепло- и электроэнергии (включена в производственные и операционные расходы), продажа нефтепродуктов и приобретение нефти, газа и нефтепродуктов, которые составили приблизительно следующее процентное соотношение от общей величины сумм, включенных в состав прибыли или убытка:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Транспортировка нефти и нефтепродуктов	68%	75%
Покупка тепло- и электроэнергии	10%	6%
Приобретение нефти, газа и нефтепродуктов	1%	2%
Продажа нефтепродуктов	-	2%

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года наиболее значительные балансы задолженности компаний, контролируемых государством, и балансы задолженности перед компаниями, контролируемыми государством, составляли приблизительно следующее процентное соотношение от общего баланса авансов выданных и прочих оборотных активов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности и начислений:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14%	13%
Дебиторская задолженность	-	3%
Кредиторская задолженность и начисления	1%	2%

Совместная деятельность

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года сальдо расчетов с совместной деятельностью было представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Задолженность совместной деятельности	2,538	2,038
Резерв под обесценение задолженности совместной деятельности (Примечание 25)	(2,538)	-

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация об операциях с совместной деятельностью Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Займы выданные	434	1,356
Поступления от погашения займов выданных	28	111
Продажа товаров и услуг	7	31
Процентные доходы	244	113

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

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

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Начисленное вознаграждение членов Совета директоров и Правления, с учетом ротации управленческого состава, включая заработную плату, выплаты на основе акций, премии и выходные пособия с учетом налога на доходы физических лиц, составило 210 млн. рублей в 2017 году и 984 млн. рублей в 2016 году.

34. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО «Башнефть-Добыча»	Добыча нефти и газа	100%	100%
ООО «Башнефть-Розница»	Продажа нефтепродуктов	100%	100%
ООО «Соровскнефть»	Разведка и добыча нефти	100%	100%
ПАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимической продукции	95.056%	95.056%
ООО «Башнефть-Полюс»	Разведка и добыча нефти	74.9%	74.9%

35. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства капитального характера Группы составили 89,876 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 70,236 млн. рублей) с учетом прогнозной оценки капитальных затрат, необходимых для исполнения выданных государственными надзорными органами предписаний, неисполнение которых может повлечь наложение штрафов в различной форме и иные санкции в соответствии с законодательством. Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2018-2022 годов.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

Обязательства капитального характера в Ираке и Мьянме

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела обязательства по соглашениям о разделе продукции в Ираке и Мьянме, заключенным в 2012 и 2014 годах, соответственно, в сумме 67 млн. долларов США, эквивалентных 3,870 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 91 млн. долларов США, эквивалентных 5,549 млн. рублей).

Налогообложение

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

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы, вероятность неблагоприятного исхода которых Руководство Группы оценивает как возможную, составили 271 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 226 млн. рублей). Группа не создает резервов по таким судебным разбирательствам и активно отстаивает свою позицию по всем подобным искам.

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

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

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

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА В миллионах российских рублей

На 31 декабря 2017 года АО «Система-Инвест» в рамках исполнения мирового соглашения перечислила Компании 20,000 млн. рублей, таким образом, дебиторская задолженность по мировому соглашению с ПАО АФК «Система» составляет 80,000 млн. рублей. Задолженность по налогу на прибыль, признанному в отношении утвержденной мировым соглашением суммы присужденных убытков, составляет 20,000 млн. рублей на 31 декабря 2017 года.

Страхование

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

Политико-экономическая ситуация

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

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

В 2014 году США и ЕС ввели ряд секторальных санкций. Данные санкции предусматривают ограничения для лиц из США и ЕС по предоставлению ряду лиц, указанных в нормативных документах США и ЕС, нового финансирования, а также работ, товаров и услуг, которые могут быть использованы определенными лицами на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по глубоководной разведке и добыче нефти, разведке и добыче нефти в Арктике и проектам сланцевой нефти. Группа учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов.

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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не было.