



ЛУКОЙЛ

ОАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2013 и 2012 гг.,

подготовленная в соответствии с ОПБУ США



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Совету директоров

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированных бухгалтерских балансов по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. и консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об акционерном капитале и о движении денежных средств за 2013, 2012 и 2011 гг., а также соответствующих пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США. Руководство также несет ответственность за организацию, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Обязанность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверном представлении настоящей консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Соответственно, мы не выражаем мнения об

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой.
Свидетельство от 22 апреля 1993 года № 024020.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и
сборам по городу Москве за № 1027700035769 17 июля 2002 года.
Свидетельство серии 77 № 007892347.

101000, Россия, Москва, Сретенский бульвар, д. 11.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по
налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа
2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».
Основной регистрационный номер записи в государственном реестре
аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, указанная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., а также результаты их деятельности и движение их денежных средств за 2013, 2012 и 2011 гг. в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США.

Прочие факты

В дополнение к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 46 по 54 представлена Дополнительная Информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа, представление которой требуется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США. Такая информация, не являясь частью консолидированной финансовой отчетности, требуется Комитетом по стандартам финансового учета, который полагает, что она является неотъемлемой частью процесса подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности в надлежащем операционном, экономическом или историческом контексте.

Мы провели определенные ограниченные процедуры по отношению к этой дополнительной информации в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, которые состояли из опросов руководства Компании о методах подготовки этой информации и проверки соответствия информации ответам руководства на наши вопросы, а также проверки соответствия информации консолидированной финансовой отчетности и другим сведениям, которые мы получили во время аудита консолидированной финансовой отчетности. Мы не выражаем мнения и не обеспечиваем какую-либо иную степень уверенности в отношении этой информации, поскольку проведенные нами ограниченные процедуры не дают достаточных доказательств для выражения мнения или обеспечения какой-либо степени уверенности.



Служкий А.
Директор по доверенности № 86/03 от 1 октября 2013 года
ЗАО «КРМГ»

17 февраля 2014 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные балансы
По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	1 712	2 914
Краткосрочные финансовые вложения		363	286
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	7 943	8 667
Запасы	6	8 801	8 098
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 801	3 541
Прочие оборотные активы		775	767
Итого оборотные активы		23 395	24 273
Финансовые вложения	7	4 255	4 124
Основные средства	8, 9	78 466	66 883
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	13	684	569
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	10	1 300	1 964
Прочие внеоборотные активы		1 339	1 148
Итого активы		109 439	98 961
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		7 335	7 263
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	1 338	658
Обязательства по уплате налогов		2 501	2 802
Прочие краткосрочные обязательства		1 923	1 730
Итого краткосрочные обязательства		13 097	12 453
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 16	9 483	5 963
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	13	4 724	3 651
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	2 764	2 195
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		516	511
Итого обязательства		30 584	24 773
Капитал	15		
Акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(5 189)	(5 189)
Облигации с правом обмена на акции		(2 500)	(2 500)
Добавочный капитал		4 574	4 734
Нераспределенная прибыль		81 733	76 216
Прочий накопленный совокупный убыток		(55)	(69)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		78 578	73 207
Неконтролирующая доля		277	981
Итого капитал		78 855	74 188
Итого обязательства и капитал		109 439	98 961

Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.

Вице-президент – Главный бухгалтер ОАО «ЛУКОЙЛ»
Хоба Л.Н.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о совокупном доходе за 2013, 2012 и 2011 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2013	2012	2011
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	21	141 452	139 171	133 650
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(10 086)	(9 359)	(9 055)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(65 924)	(64 148)	(59 694)
Транспортные расходы		(6 290)	(6 171)	(6 121)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(3 849)	(3 755)	(3 822)
Износ и амортизация		(5 756)	(4 832)	(4 473)
Налоги (кроме налога на прибыль)	13	(13 803)	(13 666)	(12 918)
Акцизы и экспортные пошлины		(22 334)	(22 836)	(22 217)
Затраты на геолого-разведочные работы		(602)	(364)	(532)
(Убыток) прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(2 561)	30	(1 663)
Прибыль от основной деятельности		10 247	14 070	13 155
Расходы по процентам		(488)	(538)	(694)
Доходы по процентам и дивидендам		239	257	211
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	575	518	690
Убыток по курсовым разницам		(443)	(512)	(301)
Прочие внеоперационные доходы (расходы)		328	(72)	58
Прибыль до налога на прибыль		10 458	13 723	13 119
Текущий налог на прибыль		(2 051)	(2 738)	(2 678)
Отложенный налог на прибыль		(780)	(60)	(615)
Итого расход по налогу на прибыль	13	(2 831)	(2 798)	(3 293)
Чистая прибыль		7 627	10 925	9 826
Чистый убыток, относящийся к неконтролирующей доле		205	79	531
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		7 832	11 004	10 357
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):	15			
Базовая прибыль		10,38	14,47	13,30
Разводненная прибыль		10,18	14,17	13,04
Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)				
Пенсионный план с установленными выплатами:				
Стоимость вклада предыдущей службы		8	-	22
Актуарная прибыль (убыток)		6	(15)	(9)
Прочий совокупный доход (убыток)		14	(15)	13
Совокупный доход		7 641	10 910	9 839
Совокупный убыток, относящийся к неконтролирующей доле		205	79	531
Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		7 846	10 989	10 370

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале за 2013, 2012 и 2011 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2013		2012		2011	
	Акционер- ный капитал	Совокуп- ный доход	Акционер- ный капитал	Совокуп- ный доход	Акционер- ный капитал	Совокуп- ный доход
Обыкновенные акции						
Остаток на 1 января	15		15		15	
Остаток на 31 декабря	15		15		15	
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Остаток на 1 января	(5 189)		(4 081)		(3 683)	
Акции, выкупленные у акционеров	-		(128)		(398)	
Обмен облигаций на акции	-		(980)		-	
Остаток на 31 декабря	(5 189)		(5 189)		(4 081)	
Облигации с правом обмена на акции						
Остаток на 1 января	(2 500)		(980)		(980)	
Приобретение облигаций с правом обмена на акции	-		(2 500)		-	
Обмен облигаций на акции	-		980		-	
Остаток на 31 декабря	(2 500)		(2 500)		(980)	
Добавочный капитал						
Остаток на 1 января	4 734		4 798		4 700	
Результат программы вознаграждения	-		(197)		98	
Изменения в неконтролирующей доле	(160)		133		-	
Остаток на 31 декабря	4 574		4 734		4 798	
Нераспределенная прибыль						
Остаток на 1 января	76 216		67 940		59 212	
Чистая прибыль	7 832	7 832	11 004	11 004	10 357	10 357
Дивиденды по обыкновенным акциям	(2 315)		(2 728)		(1 629)	
Остаток на 31 декабря	81 733		76 216		67 940	
Прочий накопленный совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль						
Остаток на 1 января	(69)		(54)		(67)	
Пенсионное обеспечение:						
Стоимость вклада предыдущей службы	8	8	-	-	22	22
Актuarная прибыль (убыток)	6	6	(15)	(15)	(9)	(9)
Остаток на 31 декабря	(55)		(69)		(54)	
Итого совокупный доход		7 846		10 989		10 370
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ», на 31 декабря	78 578		73 207		67 638	
Неконтролирующая доля						
Остаток на 1 января	981		(172)		411	
Чистый убыток, относящийся к неконтролирующей доле	(205)		(79)		(531)	
Изменения в неконтролирующей доле	(499)		1 232		(52)	
Остаток на 31 декабря	277		981		(172)	
Итого капитал на 31 декабря	78 855		74 188		67 466	

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Консолидированные отчеты об акционерном капитале за 2013, 2012 и 2011 гг.**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Движение акций		
	2013	2012	2011
	(тыс. штук)	(тыс. штук)	(тыс. штук)
Обыкновенные акции, выпущенные			
Остаток на 1 января	850 563	850 563	850 563
Остаток на 31 декабря	850 563	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января	(95 697)	(76 101)	(69 208)
Акции, выкупленные у акционеров	-	(2 096)	(6 893)
Обмен облигаций на акции	-	(17 500)	-
Остаток на 31 декабря	(95 697)	(95 697)	(76 101)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2013, 2012 и 2011 гг.

(в миллионах долларов США)

	Примечание	2013	2012	2011
Движение денежных средств от основной деятельности				
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		7 832	11 004	10 357
Корректировки по неденежным статьям:				
Износ и амортизация		5 756	4 832	4 473
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(20)	102	185
Списание затрат по сухим скважинам		314	127	417
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		2 561	(30)	1 663
Отложенный налог на прибыль		780	60	615
(Неденежная прибыль) неденежный убыток по курсовым разницам		(207)	293	(214)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(5)	(18)	(6)
Прочие, нетто		501	334	(210)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:				
Дебиторская задолженность		816	641	(758)
Запасы		(1 105)	(126)	(1 420)
Кредиторская задолженность		(366)	820	648
Обязательства по уплате налогов		(313)	468	177
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(95)	490	(413)
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		16 449	18 997	15 514
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
Приобретение лицензий		(849)	(921)	(25)
Капитальные затраты		(14 957)	(11 647)	(8 249)
Поступления от реализации основных средств		99	412	156
Приобретение финансовых вложений		(559)	(453)	(101)
Поступления от реализации финансовых вложений		315	252	79
Реализация дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета выбывших денежных средств		97	27	227
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(2 785)	(886)	(1 100)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18 639)	(13 216)	(9 013)
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		25	(32)	(633)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		5 049	597	1
Погашение долгосрочных обязательств		(949)	(1 831)	(1 372)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(2 383)	(2 800)	(1 714)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(126)	(113)	(116)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих акций		2	2	3
Приобретение акций Компании		-	(128)	(398)
Приобретение облигаций с правом обмена на акции		-	(740)	(1 760)
Приобретение неконтролирующих долей		(589)	(635)	(34)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		1 029	(5 680)	(6 023)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(41)	60	(93)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 202)	161	385
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2 914	2 753	2 368
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	1 712	2 914	2 753
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные		405	497	683
Налог на прибыль уплаченный		2 452	1 585	2 508

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности

Основными видами деятельности ОАО «ЛУКОЙЛ» (далее – Компания) и его дочерних компаний (вместе – Группа) являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов. Компания является материнской компанией вертикально интегрированной группы предприятий.

Группа была учреждена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403. Согласно этому Указу Правительство Российской Федерации 5 апреля 1993 г. передало Компании 51% голосующих акций пятнадцати компаний. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 в течение 1995 г. Группе были переданы акции еще девяти компаний. Начиная с 1995 г. Группа осуществила программу обмена акций в целях доведения доли собственного участия в уставном капитале каждой из этих двадцати четырех компаний до 100%.

С момента образования Группы до настоящего времени ее состав значительно расширился за счет объединения долей собственности, приобретения новых компаний, развития новых видов деятельности.

Условия хозяйственной и экономической деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США).

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также ее дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании, за исключением случаев, когда держатели неконтролирующих акций имеют права существенного участия. Группа применяет эти же принципы консолидации для предприятий с переменной долей участия, если определено, что Группа является основным выгодополучателем. Существенные вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит от 20 до 50% голосующих акций или долей капитала и на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но при этом не имеет контроля над ними, учитываются по методу долевого участия. Вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала, но в которых держатели неконтролирующих акций имеют права существенного участия, также учитываются по методу долевого участия. Неделимые доли в совместных предприятиях по добыче нефти и газа учитываются по методу пропорциональной консолидации. Вложения в прочие компании отражены по стоимости приобретения. Инвестиции в компании, учитываемые по методу долевого участия, и вложения в прочие компании отражены в статье «Финансовые вложения» консолидированного баланса.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства Компании использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, на раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также на суммы выручки и расходов за отчетный период. Существенные вопросы, в которых используются оценки и допущения, включают в себя балансовую стоимость нефте- и газодобывающих основных средств и прочих основных средств, обесценение деловой репутации, размер обязательств, связанных с окончанием использования активов, отложенный налог на прибыль, определение стоимости финансовых инструментов, а также размер обязательств, связанных с вознаграждением сотрудников. Фактические данные могут отличаться от указанных оценок.

Выручка

Выручка признается на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем, а цена является фиксированной или может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

Выручка от торговых операций, осуществляемых в неденежной форме, признается по справедливой стоимости реализованных нефти и нефтепродуктов.

Пересчет иностранной валюты

Компания ведет бухгалтерский учет в рублях Российской Федерации. Функциональной валютой Компании и валютой отчетности является доллар США.

Для большинства хозяйственных операций, осуществляемых в Российской Федерации и за ее пределами, доллар США является функциональной валютой. В странах, для которых доллар США является функциональной валютой, денежные активы и обязательства пересчитаны в доллары США по курсу на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства пересчитаны по историческому курсу. Данные о доходах, расходах и движении денежных средств пересчитывались по курсам, приближенным к фактическим, действовавшим на дату совершения конкретных операций. Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате пересчета статей отчетности в доллары США, включены в прибыли или убытки.

По некоторым хозяйственным операциям, для которых доллар США не является функциональной валютой и экономика не высокоинфляционна, активы и обязательства были пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на конец отчетного периода, а данные о доходах и расходах – по среднему курсу за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражены как отдельный элемент совокупного дохода.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникшие в результате операций с иностранными валютами, во всех случаях включаются в прибыли или убытки.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. валютный курс составлял 32,73, 30,37 и 32,20 руб. за 1 долл. США соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, по которым существуют ограничения в использовании, отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по фактической стоимости за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность дисконтируется до приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств будущих периодов по ставке дисконтирования, определяемой на дату возникновения этой задолженности.

Запасы

Стоимость готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается по стоимости первого по времени приобретения или выработки (ФИФО). Стоимость всех прочих категорий запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Финансовые вложения

Все долговые и долевые ценные бумаги Группы классифицируются по трем категориям – торговые ценные бумаги; ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации; бумаги, хранящиеся до срока погашения.

Торговые ценные бумаги приобретаются и хранятся в основном для целей их продажи в ближайшем будущем. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, представляют собой финансовые инструменты, которые компания Группы намерена и имеет возможность хранить до наступления срока их погашения. Все остальные ценные бумаги рассматриваются как бумаги, имеющиеся в наличии для реализации.

Торговые ценные бумаги и ценные бумаги, имеющиеся в наличии для реализации, отражаются по справедливой стоимости. Ценные бумаги, хранящиеся до срока погашения, отражаются по стоимости, скорректированной на амортизацию или начисление премий или дисконтов. Нереализованные прибыли и убытки по торговым ценным бумагам включены в прибыли или убытки. Нереализованные прибыли и убытки по ценным бумагам, имеющимся в наличии для реализации (за вычетом соответствующих сумм налогов), отражаются до момента их реализации как отдельный элемент совокупного дохода. Реализованные прибыли и убытки от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации, определяются отдельно по каждому виду ценных бумаг. Дивиденды и процентный доход включаются в прибыли или убытки по мере их возникновения.

Постоянное снижение рыночной стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для реализации или хранящихся до срока погашения, до уровня ниже их первоначальной стоимости ведет к уменьшению их учетной стоимости до размера справедливой стоимости. Подобное снижение стоимости отражается в прибылях или убытках, и по таким ценным бумагам устанавливается новая учетная стоимость. Премии и дисконты по ценным бумагам, хранящимся до наступления срока погашения, а также имеющимся в наличии для реализации, амортизируются или начисляются в течение всего срока их обращения в виде корректировки дохода по ценным бумагам с использованием метода эффективной процентной ставки. Такие амортизация и начисление отражаются в прибылях или убытках.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Основные средства**

Для учета нефте- и газодобывающих основных средств (основных средств производственного назначения) компании Группы применяют метод «результативных затрат», согласно которому производится капитализация затрат на приобретение месторождений, бурение продуктивных разведочных скважин, всех затрат на разработку месторождений (включая затраты на бурение сухих эксплуатационных скважин и затраты оператора при разработке месторождений по соглашениям о разделе продукции и по сервисным договорам (пропорционально доле Группы)), а также затрат на приобретение вспомогательного оборудования. Стоимость разведочных скважин, бурение которых не принесло положительных результатов, списывается на расходы в момент подтверждения непродуктивности скважины. Прочие затраты на разведку, включая расходы на проведение геологических и геофизических изысканий, относятся на расходы по мере их возникновения.

Группа продолжает капитализировать расходы, связанные с разведочными скважинами и стратиграфическими скважинами разведочного типа, более одного года после окончания бурения, если скважина обнаруживает достаточный объем запасов, чтобы оправдать ее перевод в состав добывающих, и если проводятся достаточные мероприятия для оценки запасов, экономической и технической целесообразности проекта. При невыполнении этих условий или при получении информации, которая приводит к существенным сомнениям в экономической или технической целесообразности проекта, скважина признается обесцененной и ее стоимость (за минусом ликвидационной стоимости) относится на расходы.

Износ и амортизация капитализированных затрат на приобретение нефте- и газодобывающих основных средств рассчитываются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений – на основе данных о доказанных разрабатываемых запасах.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

Износ активов, непосредственно не связанных с добывающей деятельностью, начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования указанных активов, который составляет:

здания и сооружения	5–40 лет
машины и оборудование	5–20 лет

Кроме строительства активов производственного назначения, некоторые компании Группы осуществляют также строительство и содержание объектов социального назначения для нужд местного населения. Активы социального назначения капитализируются только в том объеме, который предполагает получение Группой в будущем экономической выгоды от их использования. В случае их капитализации износ начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Существенные основные средства, относящиеся к недоказанным запасам, проходят тест на обесценение пообъектно на регулярной основе, и выявленные обесценения списываются на расходы.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает справедливую стоимость законодательно установленных обязательств, связанных с ликвидацией, демонтажем и прочим выбытием долгосрочных материальных активов, в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий актив амортизируется с использованием метода единицы произведенной продукции.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Деловая репутация и прочие нематериальные активы***

Деловая репутация представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов. Деловая репутация по приобретенной отчетной единице определяется на дату ее приобретения. Деловая репутация не амортизируется, вместо этого не реже одного раза в год проводится тест на обесценение. Тест на обесценение проводится чаще, если возникают обстоятельства или события, которые скорее приведут, чем нет, к снижению справедливой стоимости отчетной единицы по сравнению с ее учетной стоимостью. Тест на обесценение требует проведения оценки качественных параметров и после этого, при необходимости, определения справедливой стоимости отчетной единицы и ее сравнения с учетной стоимостью, включая деловую репутацию по данной отчетной единице. Если справедливая стоимость отчетной единицы меньше, чем ее учетная стоимость, включая деловую репутацию, то признается убыток от обесценения деловой репутации и она списывается до величины ее предполагаемой справедливой стоимости.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, тест на обесценение проводится как минимум ежегодно. Нематериальные активы, имеющие ограниченный срок полезного использования, амортизируются с применением линейного метода в течение периода, наименьшего из срока их полезного использования и срока, установленного законодательно.

Снижение стоимости долгосрочных активов

Долгосрочные активы, такие как нефте- и газодобывающие основные средства (кроме основных средств, относящихся к недоказанным запасам), прочие основные средства, а также приобретенные нематериальные активы, по которым начисляется амортизация, оцениваются на предмет возможного снижения их стоимости, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость группы активов может быть не возмещена. Возмещаемость стоимости активов, используемых компанией, оценивается путем сравнения учетной стоимости группы активов с прогнозируемой величиной будущих недисконтированных потоков денежных средств, генерируемых этой группой активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает прогнозируемую величину будущих недисконтированных потоков денежных средств, признается убыток от обесценения путем списания балансовой стоимости до прогнозируемой справедливой стоимости группы активов, которая обычно определяется как чистая стоимость будущих дисконтированных потоков денежных средств. Активы для продажи отражаются в балансе отдельной статьей, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются отдельно в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницеми между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей налогообложения. Они признаются также в отношении убытка от основной деятельности в целях налогообложения и сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в прибылях или убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Реализация актива по отложенному налогу на прибыль зависит от размера будущей налогооблагаемой прибыли тех отчетных периодов, в которых возникающие затраты уменьшат налогооблагаемую базу. В своей оценке руководство исходит из анализа степени вероятности реализации этого актива с учетом планируемого погашения обязательств по отложенному налогу на прибыль, из прогноза относительно размера будущей налогооблагаемой прибыли и мероприятий по налоговому планированию.

Позиция по фактам неопределенности при расчете налога на прибыль признается только в случае, если эта позиция более вероятно, чем нет, пройдет тест, основанный на ее технических показателях. Признанная налоговая позиция отражается в наибольшей сумме, вероятность реализации которой выше 50%. Изменения в признании или определении величины отражаются в том отчетном периоде, в котором произошло изменение суждения. Компания отражает штрафы и пени, относящиеся к налогу на прибыль, в расходах по налогу на прибыль.

Заемные средства

Заемные средства от третьих лиц (за исключением конвертируемых облигаций) первоначально отражаются в размере чистых денежных поступлений. Любая разница между величиной чистых денежных поступлений и суммой, подлежащей погашению, амортизируется по фиксированной ставке на протяжении всего срока предоставления займа или кредита. Сумма начисленной амортизации отражается в прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

Группа определяет балансовую стоимость заемных средств от связанных сторон (за исключением конвертируемых облигаций), выпущенных со ставкой ниже рыночной, используя рыночную процентную ставку на момент получения заимствования. Полученная разница отражается в добавочном капитале и амортизируется равными частями в течение всего срока заимствования. Сумма начисленной амортизации отражается в прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется по мере накопления амортизации.

Поступления от выпуска конвертируемых облигаций с опционом обмена на денежные средства Группа распределяет между обязательством и капиталом. Сумма, относимая на капитал, определяется как разница между полученными поступлениями и справедливой стоимостью обязательства, которая определяется как справедливая стоимость аналогичных обязательств, не имеющих связанной части компонента капитала. Группа признает расходы по процентам в последующих периодах по ставке неконвертируемого долга.

В случае досрочного погашения задолженности любая разница между уплаченной суммой и учетной стоимостью отражается в прибылях или убытках в том отчетном периоде, в котором это погашение произведено.

Пенсионное обеспечение сотрудников

Предполагаемые затраты, связанные с обязательствами компаний Группы по пенсионному обеспечению, определяются руководством на основании величины пенсионных обязательств за последний финансовый год, рассчитанных независимым актуарием. Обязательства в отношении каждого сотрудника начисляются на протяжении периодов, в которых сотрудник работает в Группе.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкуп компаниями Группы акций Компании отражается по фактической стоимости приобретения в разделе акционерного капитала. Зарегистрированные и выпущенные акции включают собственные акции, выкупленные у акционеров. Акции, находящиеся в обращении, не включают в себя собственные акции, выкупленные у акционеров.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Прибыль на акцию***

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Расчет проводится для определения возможного разводнения прибыли на акцию в случае конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнения контрактов на эмиссию обыкновенных акций. В случае, когда подобное разводнение существует, представляются данные о разводненной прибыли на акцию.

Условные события и обязательства

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных условий (обстоятельств), которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие в будущем.

Если оценка компаниями Группы условных событий и обязательств указывает на то, что существует высокая вероятность возникновения существенных убытков и величина соответствующих условных обязательств может быть определена, то производится начисление условных обязательств и сумма включается в прибыли или убытки. Если оценка условных событий и обязательств указывает на то, что вероятность возникновения убытков невелика или высока, но при этом их величина не поддается определению, то в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности раскрывается характер условного обязательства вместе с оценкой величины возможных убытков (в той мере, в какой это поддается определению). Информация об условных убытках, которые считаются маловероятными, обычно не раскрывается, если только они не касаются гарантий, характер которых необходимо раскрыть.

Расходы на природоохранные мероприятия

Предполагаемые расходы, связанные с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования на проведение таких работ. Группа производит начисление расходов, связанных с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, в тех случаях, когда имеется высокая вероятность их возникновения и их величина поддается определению. Подобные начисления корректируются по мере поступления дополнительной информации или изменения обстоятельств. Дисконтирование предполагаемых будущих расходов на восстановление окружающей среды до уровня приведенной стоимости не производится.

Использование производных финансовых инструментов

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено участием в определенных торговых сделках с нефтепродуктами, а также хеджированием ценовых рисков. В настоящее время эта деятельность включает в себя фьючерсные и своп контракты, а также контракты купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа учитывает данные операции по справедливой стоимости, при этом производные финансовые инструменты переоцениваются в каждом отчетном периоде. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки, полученные в результате этой переоценки, отражаются свернуто в прибылях и убытках. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном балансе.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Платежи, основанные на стоимости акций

Группа отражает обязательства по платежам сотрудникам, основанным на стоимости акций, по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату. Расходы признаются в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включенные в состав капитала, оцениваются по справедливой стоимости на дату введения программы и относятся на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения.

Сравнительные данные

Некоторые показатели предыдущих периодов были переклассифицированы для приведения их в соответствие с данными отчетного периода.

Изменения в учетной политике

В феврале 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-02 «Совокупный доход (Раздел 220)», которое требует от компаний раскрывать информацию о суммах, переклассифицированных из прочего совокупного дохода, по компонентам. Компания должна раскрывать значительные суммы переклассификаций из состава прочего совокупного дохода по соответствующим статьям прибылей и убытков либо в составе отчета, отражающего чистую прибыль, либо в составе примечаний к отчетности. При этом раскрытию подлежат только те суммы, которые, согласно ОПБУ США, полностью подлежат переклассификации в одном отчетном периоде. ОСУ № 2013-02 должно применяться в отношении отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2012 г. Группа применяет требования ОСУ № 2013-02 начиная с первого квартала 2013 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В январе 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-01 «Баланс (Раздел 20). Разъяснения по объему раскрытий в отношении операций по взаимозачету активов и обязательств.» Данное ОСУ разъясняет, что положения ОСУ № 2011-11 «Раскрытие операций по взаимозачету активов и обязательств» применяются к учитываемым в соответствии с разделом 815 «Производные финансовые инструменты и операции хеджирования» производным финансовым инструментам, договорам продажи с обратным выкупом, а также к операциям по займам ценных бумаг, которые подлежат взаимозачету в соответствии с Главой 210-20-45 или Главой 815-10-45, а также на основании соглашения о взаимозачете или аналогичного договора. Основная цель ОСУ № 2013-01 и ОСУ № 2011-11 – компании должны раскрывать информацию о взаимозачетах между активами и обязательствами для того, чтобы пользователи финансовой отчетности имели информацию о влиянии таких операций на финансовое положение компании. Группа применяет требования ОСУ № 2013-01 и ОСУ № 2011-11 начиная с первого квартала 2013 г. Применение данных ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)***Новые стандарты учета***

В июле 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-11 «*Отражение непризнанных налоговых выгод в случаях, когда есть суммы неиспользованного с прошлых лет убытка от операционной деятельности, налогового убытка или сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет*», которое уточняет раздел 740 Кодификации. Данное ОСУ устанавливает, что непризнанная налоговая выгода или ее часть должны отражаться в отчетности как уменьшение отложенного налогового актива при наличии неиспользованных с прошлых лет убытков от операционной деятельности, налоговых убытков или сумм налоговых льгот, неиспользованных с прошлых лет. ОСУ № 2013-11 должно применяться в отношении будущих периодов для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 г. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2013-11, и считает, что оно не окажет существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В марте 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-05 «*Учет курсовых разниц (Раздел 830)*», которое требует от компаний применения руководства из Подраздела 830-30, чтобы перенести накопленную трансляционную поправку в состав чистой прибыли в тот момент, когда у компании выбывают вложение в дочернее общество или группа активов, являющихся некоммерческой деятельностью или бизнесом за рубежом. Накопленная трансляционная поправка должна быть перенесена в состав чистой прибыли только, если продажа или переход права собственности приводит к полной или почти полной ликвидации зарубежной компании, к которой относилось выбывшее дочернее общество или группа активов. Дополнительно данное ОСУ поясняет, что продажа вложения в зарубежную компанию включает события, приводящие к потере контроля над зарубежной компанией, и события, которые приводят к тому, что приобретатель получает контроль над приобретаемой компанией, которая была зависимой непосредственно перед датой покупки (это также называется «ступенчатое приобретение»). В соответствии с этим, при наступлении вышеуказанных событий накопленная трансляционная поправка должна переходить в состав чистой прибыли. ОСУ № 2013-05 должно применяться в отношении будущих периодов для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 г. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2013-05, и считает, что оно не окажет существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Денежные средства в рублях	260	571
Денежные средства в долларах США	1 120	1 816
Денежные средства в прочих иностранных валютах	241	403
Денежные средства в связанных банках в рублях	78	117
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	13	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 712	2 914

Примечание 4. Неденежные операции

При составлении консолидированных отчетов о движении денежных средств неденежные операции не учитывались. Ниже приводится расшифровка этих операций.

	2013	2012	2011
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	5	18	6
Итого неденежные операции	5	18	6

В приведенной ниже таблице отражена инвестиционная деятельность с учетом неденежных операций.

	2013	2012	2011
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	18 639	13 216	9 013
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	5	18	6
Итого инвестиционная деятельность	18 644	13 234	9 019

Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 217 и 247 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	6 030	6 431
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 518	1 862
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 53 и 57 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	395	374
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7 943	8 667

Примечание 6. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Нефть и нефтепродукты	7 461	6 765
Материалы для добычи и бурения	411	387
Материалы для нефтепереработки	110	93
Прочие товары, сырье и материалы	819	853
Итого запасы	8 801	8 098

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	2 872	2 794
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 369	1 312
Прочие долгосрочные финансовые вложения	14	18
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 255	4 124

Примечание 7. Финансовые вложения (продолжение)**Вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия**

Обобщенная финансовая информация, приведенная ниже, относится к совместным предприятиям и зависимым компаниям, учитываемым по методу долевого участия. Основными видами деятельности данных компаний являются разведка, добыча, реализация нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации, добыча и реализация нефти в Казахстане, а также переработка нефти в Европе.

	2013		2012		2011	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	29 821	3 011	29 618	4 160	32 770	4 777
Прибыль до налога на прибыль	13 572	848	13 617	945	13 832	1 005
Минус налог на прибыль	(4 414)	(273)	(5 387)	(427)	(4 241)	(315)
Чистая прибыль	9 158	575	8 230	518	9 591	690

	По состоянию на 31 декабря 2013		По состоянию на 31 декабря 2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 352	924	6 399	983
Основные средства	21 105	4 260	18 738	4 015
Прочие внеоборотные активы	572	169	523	167
Итого активы	28 029	5 353	25 660	5 165
Краткосрочные займы и кредиты	1 241	334	1 182	277
Прочие краткосрочные обязательства	3 525	454	3 409	496
Долгосрочные займы и кредиты	7 949	1 409	7 717	1 256
Прочие долгосрочные обязательства	1 574	284	1 406	342
Чистые активы	13 740	2 872	11 946	2 794

В апреле 2011 г. Компания и ОАО АНК «Башнефть» подписали договор участников о создании совместного предприятия и об условиях реализации проекта по разработке месторождений им. Р. Требса и А. Титова, расположенных в Ненецком автономном округе России. В рамках данного договора ОАО АНК «Башнефть» переформило права недропользования по разработке месторождений в пользу ООО «Башнефть-Полюс», своего 100%-го дочернего общества. В декабре 2011 г. Компания приобрела 25,1% ООО «Башнефть-Полюс» за 153 млн долл. США, а ООО «Башнефть-Полюс» приобрело у компании Группы 29 поисковых и разведочных скважин на данных месторождениях за 60 млн долл. США. Стороны договорились транспортировать нефть с месторождений через принадлежащую Группе транспортную сеть, а также рассмотреть возможность использования прочей инфраструктуры, принадлежащей Группе. В мае 2012 г. государственные органы отменили приказ о передаче прав недропользования по разработке месторождений им. Р. Требса и А. Титова совместному предприятию, а лицензия была возвращена ОАО АНК «Башнефть». Руководство считает, что данное обстоятельство не окажет значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы. Компания и ОАО АНК «Башнефть» продолжают сотрудничество по этому проекту и предпринимают действия для повторной передачи государственными органами компании ООО «Башнефть-Полюс» прав недропользования.

Примечание 8. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 декабря 2013	по состоянию на 31 декабря 2012	по состоянию на 31 декабря 2013	по состоянию на 31 декабря 2012
Разведка и добыча:				
Россия	72 944	61 541	47 957	39 391
За рубежом	12 770	9 700	10 052	7 487
Итого	85 714	71 241	58 009	46 878
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия:				
Россия	14 684	13 182	8 631	7 841
За рубежом	10 577	10 297	7 274	7 375
Итого	25 261	23 479	15 905	15 216
Энергетика и прочие виды деятельности:				
Россия	5 655	5 621	4 285	4 501
За рубежом	411	429	267	288
Итого	6 066	6 050	4 552	4 789
Итого основные средства	117 041	100 770	78 466	66 883

Компания проводит ежегодный тест на обесценение своих активов. Тест основан на геологических моделях и программах развития, которые пересматриваются не реже одного раза в год. Справедливая стоимость тестируемых активов определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков. При проведении тестов на обесценение использовались модели оценки активов по справедливой стоимости, которые относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками).

В результате проведенного теста в 2013 г. Компания признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в сумме 941 млн долл. США, в том числе 510 млн долл. США относящихся к Южно-Хыльчуйскому нефтяному месторождению в Тимано-Печорском регионе России, в связи с пересчетом геологических моделей.

Признание убытка от обесценения активов в сегменте переработка, торговля и сбыт в сумме 178 млн долл. США связано с ухудшившимися рыночными условиями.

Компания признала убыток от обесценения активов ООО «Карпатнефтехим», нефтехимического завода, расположенного на Украине, в сумме 411 млн долл. США в связи с неблагоприятной экономической конъюнктурой.

Компания также признала убыток от обесценения активов ООО «ЛУКОЙЛ-Экоэнерго», энергетической компании расположенной в Европейской части России, в сумме 270 млн долл. США в связи с неблагоприятной ситуацией, сложившейся на рынке электроэнергетики на юге России.

В 2011 г. Компания признала убытки от обесценения активов разведки и добычи на Южно-Хыльчуйском нефтяном месторождении в сумме 1 175 млн долл. США, а также от обесценения основных средств, относящихся к сегменту переработки, торговли и сбыта за рубежом, в сумме 175 млн долл. США.

Примечание 8. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов (продолжение)

Ниже представлена справедливая стоимость основных средств, определенная на основе единовременных оценок в периодах, следующих за их первичным признанием.

	Справедливая стоимость	Категория 3 справедливой стоимости	Убыток до налога на прибыль
2013			
Основные средства	374	374	1 800
2012			
Основные средства	-	-	-
2011			
Основные средства	1 195	1 195	1 350

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 2 769 млн долл. США и 2 200 млн долл. США соответственно. Из них 5 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на каждую отчетную дату.

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, в течение 2013 и 2012 гг.

	2013	2012
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 200	2 126
Расход от начисления обязательств	181	172
Новые обязательства	814	147
Изменения в оценке существующих обязательств	(270)	(263)
Расходы по существующим обязательствам	(4)	(5)
Выбытие имущества	(2)	(10)
Курсовая разница и прочие корректировки	(150)	33
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 31 декабря	2 769	2 200

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение 2013 и 2012 гг., относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками) оценки по справедливой стоимости.

Примечание 9. Скважины, находящиеся в консервации

Чистое изменение капитализированной стоимости разведочных скважин, находящихся в консервации, в 2013, 2012 и 2011 гг. составило:

	2013	2012	2011
Остаток на 1 января	524	542	478
Поступления в связи с ожиданием признания доказанных запасов	62	25	97
Списано на расходы	(92)	-	-
Перенос в связи с признанием доказанных запасов	(24)	(43)	(33)
Остаток на 31 декабря	470	524	542

Примечание 9. Скважины, находящиеся в консервации (продолжение)

Сроки нахождения на балансе капитализированных разведочных скважин в консервации:

	По состоянию на 31 декабря		
	2013	2012	2011
Стоимость разведочных скважин, капитализированных на балансе:			
в течение одного года и менее	56	21	78
в течение двух лет	11	66	144
в течение трех лет	66	133	72
в течение четырех лет	41	67	82
в течение пяти и более лет	296	237	166
более одного года	414	503	464
Итого стоимость капитализированных разведочных скважин	470	524	542
Количество проектов, в которых имеются разведочные скважины, капитализированные более одного года	7	8	14

Сроки нахождения на балансе разведочных скважин, капитализированных более одного года с момента окончания бурения, по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Название проекта (месторождения)	Регион	По состоянию на 31 декабря 2013	Годы, в течение
			которых были пробурены скважины
Блок А	Саудовская Аравия	255	2007–2010
Центрально-Астраханское	Европейская часть России	73	2007–2009
Индипенденс	Кот-д'Ивуар	66	2011
Арал	Узбекистан	9	2010-2012
Южно-Володарская площадь	Европейская часть России	5	2012
Джерское	Европейская часть России	3	2012
Лыаельская площадь	Европейская часть России	3	2007
Итого 7 проектов		414	

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 255 млн долл. США, которые относятся к двум месторождениям «Блока А» в Саудовской Аравии, представляют собой затраты на бурение четырех скважин в 2007–2010 гг. Скважины были законсервированы до принятия окончательного решения о перспективности и экономической эффективности проекта. В 2011 г. Группа заключила контракт с международной инженерно-исследовательской компанией с целью поиска технического решения, которое позволит достичь максимальной производительности скважин для коммерциализации найденных запасов. В 2012 г. Группа и ее партнер по проекту согласовали подход к оценке запасов, соответствующие прогнозные уровни добычи, совместную позицию по коммерческим и маркетинговым вопросам, а также пути оптимизации затрат по проекту. В 2013 г. Группа провела встречу с представителями Министерства нефти и минеральных ресурсов Саудовской Аравии. По итогам этой встречи руководство Группы приняло решение продолжить работы по проекту и начать подготовку к первому этапу оценки месторождения.

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 73 млн долл. США, которые относятся к Центрально-Астраханскому газовому месторождению в Европейской части России, представляют собой затраты на бурение одной разведочной скважины. На период 2014–2015 гг. на месторождении запланировано проведение сейсморазведочных и геофизических работ, а также бурение нескольких структурных скважин для определения местоположения следующей разведочной скважины.

Примечание 9. Скважины, находящиеся в консервации (продолжение)

Капитализированные затраты на бурение разведочных скважин в сумме 66 млн долл. США, которые относятся к блоку «СІ-401» в Республике Кот-д'Ивуар, представляют собой затраты на бурение одной разведочной скважины. В 2012 г. Группа и другие участники проекта начали работы по оценке запасов. В 2013 г. была пробурена одна оценочная скважина, показавшая наличие запасов на месторождении. В 2014 г. планируется пробурить еще одну оценочную скважину.

По остальным проектам Компания также определяет план будущей разработки.

Примечание 10. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	382	419
Лицензии и прочие нематериальные активы	311	276
Деловая репутация	607	1 269
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 300	1 964

Вся деловая репутация относится к сегменту «Переработка, торговля и сбыт». В 2013 г. Компания признала убыток от обесценения деловой репутации в сумме 646 млн долл. США, относящейся к приобретению нефтеперерабатывающего комплекса «ИСАБ», в связи с изменившимися экономическими условиями. Были также другие незначительные изменения в деловой репутации, относящиеся к сегменту переработки, торговли и сбыта за рубежом, в сумме 16 млн долл. США. Справедливая стоимость комплекса «ИСАБ» и иных тестируемых активов была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков.

Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	124	113
Краткосрочные кредиты и займы от связанных организаций	32	13
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 182	532
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	1 338	658

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными и включают суммы 66 млн долл. США и 54 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 9 млн долл. США и 11 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 49 млн долл. США и 48 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 4,71% и 5,75% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 2 660 и 885 млн долл. США на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно)	2 662	1 287
Рублевые облигации со ставкой 7,40% и сроком погашения в 2013 г.	-	198
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	899	898
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 462	1 436
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	1 500	-
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	597	596
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	998	998
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	1 500	-
Долгосрочные обязательства по аренде	47	82
Общая сумма долгосрочной задолженности	10 665	6 495
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 182)	(532)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	9 483	5 963

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 2 121 млн долл. США и 1 037 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 521 млн долл. США и 230 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 20 млн долл. США и 20 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2014 до 2024 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 2,94% и 2,28% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 21% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечен экспортными поставками и основными средствами.

Компания имеет необеспеченный кредит, полученный от ОАО «Сбербанк России», с задолженностью в сумме 1 500 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 г. и датами погашения до 2018 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (двенадцать месяцев) плюс 2,50% годовых.

Компания имеет необеспеченный кредит, организованный банками ING Bank, a branch of ING-DIBA AG, Societe Generale, UniCredit Bank Austria AG, UniCredit S.p.A., BNP Paribas Fortis SA/NV, с задолженностью в сумме 337 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 г. и датами погашения до 2023 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЕВРИБОР (шесть месяцев) плюс 2,50% годовых.

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, организованный банками Asian Development bank, BNP Paribas (Suisse), Credit Agricole Corporate and Investment bank, the Korea Development bank, Islamic Development bank, с задолженностью в сумме 289 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 г. и датами погашения до 2017 г. По данному кредиту, в зависимости от транша, применяется плавающая процентная ставка в размере ЛИБОР (три месяца) плюс 3,00%, ЛИБОР (три месяца) плюс 4,50% или фиксированная ставка в размере 6,08% годовых.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, организованный банками Bank of China Limited, Industrial and Commercial Bank of China (London), Sumitomo Mitsui Banking Corporation, с задолженностью в сумме 100 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 г. и датами погашения до 2018 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (три месяца) плюс 3,00% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения, процентные ставки по которым фиксированы, с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 5 млн долл. США с датами погашения до 2023 г. Средневзвешенная процентная ставка по этим заимствованиям составляет 2,92% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с плавающими процентными ставками с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 431 млн долл. США с датами погашения до 2024 г. Средневзвешенная процентная ставка по этим заимствованиям составляет 1,66% годовых.

Конвертируемые облигации в долларах США

В декабре 2010 г. компания Группы выпустила необеспеченные конвертируемые облигации стоимостью 1,5 млрд долл. США с купонной доходностью 2,625% годовых и погашением в июне 2015 г. Они были размещены по номинальной стоимости. Облигации конвертируются в АДР Компании (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании) и на 31 декабря 2013 г. цена конвертации составляла 69,39 долл. США за АДР. Держатели облигаций имеют право конвертировать облигации в АДР Компании в период с 40-го дня после даты выпуска и до 6-го торгового дня перед датой погашения. Эмитент имеет право погасить облигации после 31 декабря 2013 г.

Неконвертируемые облигации в долларах США

В апреле 2013 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 3 млрд долл. США. Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США был размещен со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 4,563% годовых. Оба транша были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США с купонной доходностью 6,125% годовых и погашением в 2020 г. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон.

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США. Первый транш стоимостью 900 млн долл. США с купонной доходностью 6,375% годовых был размещен со сроком погашения 5 лет по цене 99,474% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,500%. Второй транш стоимостью 600 млн долл. США с купонной доходностью 7,250% годовых был размещен со сроком погашения 10 лет по цене 99,127% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 7,375%. Все облигации имеют полугодовой купон.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

В июне 2007 г. компания Группы выпустила неконвертируемые облигации общей стоимостью 1 млрд долл. США. Облигации общей стоимостью 500 млн долл. США были размещены на срок 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации были размещены на срок 15 лет с купонной доходностью 6,656% годовых. Все облигации были размещены по номинальной стоимости и по ним выплачивается полугодовой купон.

Рублевые облигации

В декабре 2006 г. Компания выпустила 6 млн штук неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. за облигацию. Облигации были размещены по номинальной стоимости со сроком обращения 7 лет и ставкой купона 7,40% годовых. По облигациям выплачивался полугодовой купон. В декабре 2013 г. Компания погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

Период погашения долгосрочных кредитов

Суммы долгосрочных долговых обязательств, подлежащие погашению в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 1 182 млн долл. США в 2014 г., 1 708 млн долл. США в 2015 г., 218 млн долл. США в 2016 г., 638 млн долл. США в 2017 г., 3 090 млн долл. США в 2018 г. и 3 829 млн долл. США в последующие годы.

Примечание 13. Налоги

Деятельность Группы подлежит налогообложению в различных юрисдикциях как в Российской Федерации, так и за ее пределами. Группа уплачивает ряд налогов, установленных в соответствии с требованиями каждой юрисдикции.

Общая сумма налоговых расходов Группы представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе как «Расходы по налогу на прибыль» по налогу на прибыль, как «Акцизы и экспортные пошлины» по акцизам, экспортным пошлинам и налогам на реализацию нефтепродуктов и как «Налоги (кроме налога на прибыль)» по прочим налогам. По каждой категории итоговая сумма налога включает суммы налогов, взимаемых по различным ставкам в разных юрисдикциях.

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьируется от 13,5 до 18,0% по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

По состоянию на 1 января 2013 и 2012 гг., а также в течение 2013, 2012 и 2011 гг. у Группы не было непризнанных налоговых выгод. Как следствие, Группа не начисляла пени и штрафы, связанные с непризнанными налоговыми выгодами.

Компания и ее дочерние компании, осуществляющие свою деятельность в России, предоставляют отдельные налоговые декларации по каждому юридическому лицу. С некоторыми исключениями в России налоговые органы имеют право проверять налоговые декларации за налоговые периоды начиная с 2011 г. Убытки для целей налогообложения могут быть полностью или частично зачтены индивидуальным налогоплательщиком в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка. До 1 января 2012 г. в налоговом законодательстве Российской Федерации не было положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль какой-либо компании Группы путем ее уменьшения за счет убытков другой компании Группы.

Примечание 13. Налоги (продолжение)

С 1 января 2012 г. при соблюдении определенных условий налогоплательщикам предоставлена возможность уплачивать налог на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН. Начиная с первого квартала 2012 г. ряд компаний Группы выполняет соответствующие требования и уплачивает налог на прибыль в составе КГН.

Убытки, полученные налогоплательщиком до вступления в КГН, не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других участников КГН. Однако при выходе налогоплательщика из КГН такие убытки могут быть снова использованы для зачета. Период, в течение которого налогоплательщик имеет право на зачет таких убытков, увеличивается на количество лет, в течение которых он был участником КГН без возможности принятия к зачету таких убытков.

Ниже приводятся составляющие прибыли до налога на прибыль от деятельности Группы в России и за рубежом.

	2013	2012	2011
В России	11 387	12 458	12 561
За рубежом	(929)	1 265	558
Прибыль до налога на прибыль	10 458	13 723	13 119

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2013	2012	2011
Текущий налог на прибыль			
В России	1 608	2 178	2 159
За рубежом	443	560	519
Итого текущий налог на прибыль	2 051	2 738	2 678
Отложенный налог на прибыль			
В России	804	131	581
За рубежом	(24)	(71)	34
Итого отложенный налог на прибыль	780	60	615
Итого налог на прибыль	2 831	2 798	3 293

Ниже приводится сопоставление величины расходов по налогу на прибыль, рассчитанной с использованием суммарной ставки налога на прибыль по российскому законодательству, применяемой к Компании и равной 20%, с величиной фактических расходов по налогу на прибыль.

	2013	2012	2011
Прибыль до налогообложения	10 458	13 723	13 119
Условная сумма налога по установленной в России ставке	2 091	2 745	2 624
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	900	227	693
влияния различия налоговых ставок за рубежом	(67)	(60)	169
влияния различия региональных налоговых ставок в России	(242)	(311)	(328)
изменения величины оценочного резерва	149	197	135
Итого налог на прибыль	2 831	2 798	3 293

Примечание 13. Налоги (продолжение)

В состав налогов (кроме налога на прибыль) входят:

	2013	2012	2011
Налог на добычу полезных ископаемых	12 410	12 354	11 594
Социальные налоги и отчисления	640	604	587
Налог на имущество	571	535	573
Прочие налоги и отчисления	182	173	164
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	13 803	13 666	12 918

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Прочие оборотные активы	71	153
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	684	569
Прочие краткосрочные обязательства	(325)	(284)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(4 724)	(3 651)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(4 294)	(3 213)

Далее в таблице отражено влияние временных разниц, в результате которых возникли активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль.

	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Дебиторская задолженность	4	5
Долгосрочные обязательства	539	399
Запасы	9	6
Основные средства	311	344
Кредиторская задолженность	4	9
Перенос убытков прошлых периодов	1 003	758
Прочие	128	195
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	1 998	1 716
Минус оценочный резерв	(899)	(750)
Активы по отложенному налогу на прибыль	1 099	966
Основные средства	(4 911)	(3 751)
Кредиторская задолженность	(24)	(12)
Дебиторская задолженность	(5)	(2)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(33)	(39)
Запасы	(107)	(103)
Финансовые вложения	(53)	(38)
Прочие	(260)	(234)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(5 393)	(4 179)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(4 294)	(3 213)

В результате приобретения новых компаний в течение 2013 г. Группа признала чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль в размере 466 млн долл. США.

Примечание 13. Налоги (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 19 413 млн долл. США, по которой не создавался резерв по отложенному налогу на прибыль, поскольку распределение прибыли отложено на неопределенный период из-за реинвестирования. Поэтому суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции. Не представляется возможным определить суммы дополнительных налогов, которые могут быть уплачены по данным нераспределенным доходам.

В соответствии с разделом 830 «Учет курсовых разниц» Кодификации и разделом 740 «Учет налога на прибыль» Кодификации не признаются активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к курсовым разницам, возникшим в результате пересчета операций, активов и обязательств из рублей в доллары США с использованием исторического курса. В соответствии с разделом 740 Кодификации не признаются также активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к соответствующей переоценке основных средств в российском учете.

На основании данных прошлых периодов и прогнозов относительно размера налогооблагаемой прибыли будущих периодов, в течение которых могут быть реализованы активы по отложенному налогу на прибыль, руководство считает более вероятным, чем нет, получение компаниями Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. экономической выгоды от восстановления вычитаемых временных разниц и убытков прошлых лет (за минусом оценочного резерва).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма накопленных убытков Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 1 905 млн долл. США, из которых 90 млн долл. США должны быть использованы в 2014 г., 84 млн долл. США – до конца 2015 г., 106 млн долл. США – до конца 2016 г., 88 млн долл. США – до конца 2017 г., 58 млн долл. США – до конца 2018 г., 57 млн долл. США – до конца 2019 г., 57 млн долл. США – до конца 2020 г., 1 млн долл. США – до конца 2021 г., 1 млн долл. США – до конца 2022 г., 1 млн долл. США – до конца 2023 г., 24 млн долл. США – до конца 2036 г. и 1 338 млн долл. США не ограничены сроком использования.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение

Группа финансирует пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсионного плана основывается на выслуге лет и размере оклада по состоянию на конец 2003 г., а также на полученных за период работы наградах. Другой вид пенсионного плана основывается на величине заработной платы. Данные пенсии финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионного плана компаний Группы и выплату пенсий осуществляет организация «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использует 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. производилась независимым актуарием.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств, активов пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Приведенные ниже пенсионные обязательства представляют собой прогнозируемые обязательства пенсионного плана.

	2013	2012
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	294	260
Влияние курсовых разниц	(21)	17
Стоимость вклада текущего года службы	18	14
Процентные расходы	21	19
Изменения пенсионного плана	5	12
Актuarный убыток	(12)	18
Выплаченные пенсии	(40)	(45)
Прибыль от секвестра	(3)	(1)
Прочее	32	-
Пенсионные обязательства на 31 декабря	294	294
Активы пенсионного плана		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	120	105
Влияние курсовых разниц	(9)	7
Рентабельность активов пенсионного плана	6	8
Взносы компаний Группы	43	45
Выплаченные пенсии	(40)	(45)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	120	120
Статус фондирования	(174)	(174)
Суммы, отраженные в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.		
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	(157)	(158)
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочие краткосрочные обязательства»	(17)	(16)

Далее представлены средние допущения, использованные для определения обязательств по пенсионному обеспечению, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,70%	7,10%
Ставка роста заработной платы	7,12%	7,10%

Ниже приведены средние допущения, использованные для определения расходов по пенсионному обеспечению в 2013 и 2012 гг.

	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,10%	7,80%
Ставка роста заработной платы	7,10%	7,30%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	8,14%	8,63%

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Суммы, включенные в прочий накопленный совокупный убыток (до налогообложения) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и не признанные в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение, приведены ниже.

	2013	2012
Стоимость вклада предыдущей службы	51	59
Чистый убыток	15	21
Итого затраты	66	80

Суммы, включенные в прочий совокупный убыток в течение 2013 и 2012 гг.

	2013	2012
Дополнительная (прибыль) убыток за период	(6)	15
Дополнительная стоимость вклада предыдущей службы от изменения пенсионного плана	4	10
Переклассифицированная амортизация вклада предыдущей службы	(12)	(10)
Чистая сумма, признанная за период	(14)	15

Фактический доход по облигациям и другим ценным бумагам определен на основе обзора состояния международных рынков капитала за длительные периоды времени. В расчете предполагаемого дохода не используются данные по уровню доходности, достигнутому НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в прошлом.

НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в дополнение к активам пенсионного плана владеет активами в виде страхового резерва. Целью страхового резерва является покрытие пенсионных обязательств в том случае, если активов пенсионного плана будет недостаточно для погашения данных обязательств. Размер пенсионных взносов Группы определяется без учета активов страхового резерва.

Финансирование планов осуществляется по усмотрению компаний через солидарные счета, находящиеся в доверительном управлении НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». Фонд не распределяет отдельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Все финансируемые средства пенсионного плана и индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

Структура активов инвестиционного портфеля, которым управляет НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в интересах Группы и других клиентов, приведена ниже.

Виды активов	По состоянию на 31 декабря	
	2013	2012
Еврооблигации	7%	8%
Российские корпоративные облигации	25%	4%
Депозиты в банках	54%	74%
Акции в инвестиционных фондах	12%	11%
Денежные средства	1%	1%
Прочие активы	1%	2%
	100%	100%

Инвестиционная стратегия НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» предусматривает достижение максимальной инвестиционной доходности при условии гарантирования основной суммы инвестирования. Стратегия заключается в инвестировании на среднесрочную перспективу при поддержании необходимого уровня ликвидности путем рационального размещения активов. Инвестиционная политика включает в себя правила и ограничения, позволяющие избегать концентрации инвестиций.

Примечание 14. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Инвестиционный портфель в основном состоит из депозитов в банках и ценных бумаг с фиксированной доходностью. Ценные бумаги с фиксированной доходностью в основном включают в себя высокодоходные корпоративные облигации с низкой и средней степенью риска. Сроки их погашения варьируются от одного года до трех лет.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	2013	2012	2011
Пенсии, заработанные в течение года	18	14	15
Процентные расходы	21	19	22
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(9)	(9)	(10)
Амортизация стоимости прошлых услуг	15	13	17
Прибыль от секвестра	(2)	-	(2)
Итого расходы за период	43	37	42

Общий взнос работодателя в 2014 г. ожидается в размере 33 млн долл. США. Сумма 17 млн долл. США (до налогообложения) включена в прочий совокупный доход, ее признание ожидается в 2014 г. в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение.

Ниже в таблице приведены предполагаемые расходы, связанные с пенсионными и другими социальными выплатами долгосрочного характера.

	2014	2015	2016	2017	2018	За годы 2014 – 2018	За годы 2019 – 2023
Пенсионные выплаты	25	16	16	16	16	89	72
Прочие долгосрочные выплаты работникам	17	15	14	13	13	72	55
Итого предполагаемые выплаты	42	31	30	29	29	161	127

Примечание 15. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 31 декабря 2013 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2012 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(95 697)	(95 697)
Акции в обращении	754 866	754 866

Дивиденды и ограничение по дивидендам

Прибыль за отчетный период, подлежащая распределению среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной согласно законодательству Российской Федерации в рублях. В соответствии с требованиями российского законодательства сумма дивидендов ограничивается размером чистой прибыли Компании за отчетный период, определенной на основании российской неконсолидированной финансовой отчетности. Тем не менее нормативно-правовая база, определяющая права акционеров на получение дивидендов, допускает различное толкование этого вопроса.

Согласно данным российской неконсолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2013, 2012 и 2011 гг. чистая прибыль Компании за эти годы составляла 209 871 млн руб., 217 807 млн руб. и 271 934 млн руб. соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. составляло 6 412 млн долл. США, 7 171 млн долл. США и 8 446 млн долл. США соответственно.

Примечание 15. Акционерный капитал (продолжение)

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 30 сентября 2013 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2013 г. в размере 50,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,55 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 10 млн долл. США и 12 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2013 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2012 г. в размере 50,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,52 долл. США. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 18 декабря 2012 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2012 г. в размере 40,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,30 долл. США. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2012 г. составил 90,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что составило 2,82 долл. США.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2012 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2011 г. в размере 75,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 2,26 долл. США.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию за отчетные годы рассчитана следующим образом:

	2013	2012	2011
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	7 832	11 004	10 357
Плюс проценты и начисления по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 2,625% годовых и сроком погашения в 2015 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	65	64	63
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	7 897	11 068	10 420
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	760 588	778 964
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	21 189	20 509	20 383
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	776 055	781 097	799 347
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):			
базовая прибыль	10,38	14,47	13,30
разводненная прибыль	10,18	14,17	13,04

Примечание 16. Финансовые и производные инструменты**Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Категория 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (Категория 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций.

Примечание 16. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств (Категория 3) отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 11 077 млн долл. США и 7 035 млн долл. США соответственно. Расчет был произведен путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г., у Группы отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

Производные финансовые инструменты

Группа использует финансовые и товарные производные контракты для управления рисками, связанными с колебаниями обменных курсов иностранных валют, цен на товары, или для использования рыночных возможностей. Поскольку в настоящее время Группа не применяет метод учета операций хеджирования в соответствии с разделом 815 «Производные финансовые инструменты и операции хеджирования» Кодификации, все прибыли и убытки от операций с производными финансовыми инструментами – как реализованные, так и нереализованные – признаются в прибылях или убытках.

Раздел 815 Кодификации требует, чтобы договоры купли-продажи товаров, легко конвертируемых в денежные средства (таких как нефть, газ и бензин), отражались в бухгалтерском балансе как производные инструменты. Исключение составляют контракты по товарам, которые Группа планирует использовать или продать в течение разумного периода времени в ходе ведения обычной хозяйственной деятельности (т.е. контракты, применяемые для купли и продажи в рамках обычной деятельности). Для учета определенных долгосрочных контрактов по продаже нефтепродуктов Группа использует исключение и учитывает их как обычные сделки по приобретению или продаже. Указанное выше исключение используется для учета контрактов, применяемых для купли и продажи в рамках обычной деятельности, при отражении подходящих договоров физической купли-продажи нефти и нефтепродуктов. И тем не менее, Группа может отказаться от использования этого исключения (например, когда другой производный инструмент используется для управления рисками, связанными с договором на покупку или продажу, но метод учета операций хеджирования не используется. В этом случае оба договора – на покупку или продажу и договор производного инструмента – будут отражены в балансе по справедливой стоимости).

Структура активов и обязательств производных финансовых инструментов Группы, учитываемых по справедливой стоимости на регулярной основе, представлена ниже.

	По состоянию на 31 декабря 2013				По состоянию на 31 декабря 2012			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	645	-	645	-	417	-	417
Итого активы	-	645	-	645	-	417	-	417
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(761)	-	(761)	-	(459)	-	(459)
Итого обязательства	-	(761)	-	(761)	-	(459)	-	(459)
Чистые обязательства	-	(116)	-	(116)	-	(42)	-	(42)

Примечание 16. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

Указанная выше стоимость основана на анализе каждого контракта, являющегося минимальной единицей учета согласно требованиям раздела 820 «*Определение справедливой стоимости и раскрытия*» Кодификации. Таким образом, активы и обязательства по производным финансовым инструментам по одному контрагенту не сальдируются даже при наличии права производить взаимозачет. Прибыли или убытки по договорам одного уровня могут быть зачтены против прибылей или убытков по договорам другого уровня или против изменений в сумме договоров физических поставок или данных, которые не отражены в таблице, указанной выше.

Товарные производные финансовые инструменты оцениваются на основе брокерских котировок и публикуемых индексов цен, которые подтверждаются рыночными данными и относятся к Категории 2 оценок по справедливой стоимости. Товарные производные финансовые инструменты оцениваются с применением отраслевых моделей. Данные модели предусматривают различные допущения, включая котировки форвардных цен на товары, временную стоимость денег, факторы волатильности, контрактные цены на базовые инструменты и прочие экономические оценки.

Контракты по товарным производным финансовым инструментам

Группа осуществляет операции на мировом рынке нефти, нефтепродуктов, природного и сжиженного газа и подвергается воздействию колебаний цен на эти товары. Данные колебания могут повлиять на доходы Группы, а также на ее операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. В целом политика Группы – оставаться подверженной изменению цен на товары. Однако Группа использует фьючерсы, форварды, свопы и опционы на различных рынках для поддержания баланса в системе физических поставок, чтобы отвечать запросам покупателей, управлять изменением цен при совершении определенных операций и осуществлять ограниченную, несущественную по объемам торговлю, напрямую не связанную с основной деятельностью Группы. Эта деятельность может иметь своим результатом сделки, цена которых отличается от средних рыночных цен.

Справедливая стоимость активов и обязательств по товарным производным финансовым инструментам приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря 2013	По состоянию на 31 декабря 2012
Активы		
Дебиторская задолженность	645	417
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(761)	(459)

Для показателей, указанных в данной таблице, метод учета операций хеджирования не применялся.

В соответствии с требованиями раздела 815 Кодификации суммы, показанные в предыдущей таблице, указаны развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств по одному и тому же контрагенту, несмотря на то, что право произвести зачет и намерения сторон существуют). Что касается активов и обязательств по производным финансовым инструментам, которые являются результатом соответствующих товарных контрактов, то был произведен зачет в консолидированном балансе и отражены дебиторская задолженность в сумме 6 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 122 млн долл. США.

Примечание 16. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

Финансовые результаты от товарных производных финансовых инструментов были включены в консолидированные отчеты о совокупном доходе в состав строки «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» и в течение 2013 и 2012 гг. составили чистый убыток в сумме 200 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 132 млн долл. США, нереализованный убыток – 68 млн долл. США) и чистый убыток в сумме 321 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 300 млн долл. США и нереализованный убыток – 21 млн долл. США) соответственно.

Для каждой трейдинговой компании Группы определяется предельный объем незахеджированных товарных позиций с фиксированной ценой, основанный на сочетании ограничения количества и рисков сумм. Чистая товарная позиция Группы оценивается ежедневно.

Финансовые и товарные производные контракты подвержены ценовым колебаниям. Эти колебания обычно компенсируются ценой хеджируемых базовых позиций. Будущие изменения рыночных цен определенных финансовых инструментов могут привести к внебалансовым рискам, превышающим суммы, отраженные в консолидированных балансах.

Производные финансовые инструменты по валютным операциям

Группа несет риск, связанный с курсами обмена валют, в результате осуществления международных операций. Группа не в полном объеме хеджирует риски, связанные с изменением курса обмена валют. Однако выборочно Группа хеджирует такие риски, если они связаны с ее обязательствами по инвестиционным проектам, налоговым платежам в местной валюте или по выплате дивидендов.

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам, связанным с валютными операциями, по состоянию на 31 декабря 2013 г. была незначительной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г., было незначительным. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 31 декабря 2013 г. также было незначительным.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, используемые Группой и потенциально подверженные концентрациям кредитных рисков, состоят в основном из эквивалентов денежных средств, внебиржевых производных контрактов и торговой задолженности. Денежные эквиваленты помещены в высококачественные коммерческие бумаги, инвестиционные фонды денежного рынка, срочные депозиты в ведущих международных банках и финансовых организациях.

Кредитный риск внебиржевых производных контрактов Группы, таких как форварды и свопы, исходит от контрагентов по сделке, как правило, от ведущего международного банка или ведущей финансовой организации. Риск отдельного контрагента управляется в рамках predetermined кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи (кэш-колл), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта. Группа использует также фьючерсы, которые, однако, имеют незначительный кредитный риск, поскольку торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже «ИнтерконтиненталЭксчендж» (ICE Futures).

Примечание 16. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

Некоторые производные финансовые инструменты Группы содержат условия, требующие отражать обеспечение, в случае если риск по производному инструменту превысит пороговое значение. Группа имеет контракты с фиксированными пороговыми значениями и контракты с изменяемыми пороговыми значениями, которые зависят от кредитного рейтинга Группы. Изменяемые пороговые значения, как правило, снижаются для более низких кредитных рейтингов, в то время как и изменяемые, и фиксированные пороговые значения, как правило, возвращаются к нулевому значению, если Группа опускается ниже инвестиционного рейтинга. Денежные средства являются основным обеспечением по всем контрактам. Однако многие контракты позволяют Группе отражать аккредитивы как обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовали производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 3 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 31 декабря 2013 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ» (Стандарт энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 5 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 25 млн долл. США.

Примечание 17. Приобретение новых компаний

В декабре 2013 г., получив одобрение европейских регулирующих органов, Группа приобрела оставшуюся 20% -ю долю в совместном предприятии по управлению нефтеперерабатывающим комплексом «ИСАБ» (Приоло, Италия) за 426 млн евро (около 583 млн долл. США) после окончательных корректировок, увеличив таким образом свою долю в совместном предприятии с 80% до 100%. Сделка была совершена в соответствии с условиями, определенными первоначальным соглашением 2008 г. о создании совместного предприятия. Данное соглашение предоставляло второму участнику – компании «ERG S.p.A.» пут-опцион по поэтапной продаже Группе всей его доли в данном совместном предприятии. Группа получила контроль над совместным предприятием в сентябре 2012 г., когда в рамках соглашения приобрела 20% акций совместного предприятия за 494 млн евро (около 621 млн долл. США) и увеличила свою долю до 80%. В качестве распределения стоимости приобретения Группа признала 646 млн долл. США деловой репутации, 2 914 млн долл. США основных средств, 747 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль, 1 024 млн долл. США оборотных активов и 444 млн долл. США краткосрочных обязательств. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

В апреле 2013 г., получив одобрение Федеральной антимонопольной службы, в рамках стратегии роста объемов добычи нефти на территории России Компания приобрела 100% акций ЗАО «Самара-Нафта» за 2,1 млрд долл. США после окончательных корректировок. ЗАО «Самара-Нафта» занимается разведкой и добычей углеводородов в Самарской и Ульяновской областях Российской Федерации. В качестве предварительного распределения стоимости приобретения Группа признала 2 384 млн долл. США основных средств, 183 млн долл. США оборотных активов, 311 млн долл. США обязательств по отложенному налогу на прибыль и 142 млн долл. США краткосрочных обязательств.

В апреле-мае 2013 г. компании Группы приобрели оставшиеся 50% акций ЗАО «Кама-ойл» за 400 млн долл. США, увеличив долю Группы до 100%. В результате данного приобретения Группа получила контроль над ЗАО «Кама-ойл», занимающимся разведкой и добычей углеводородов в Пермском крае Российской Федерации, и консолидировала его.

Примечание 18. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

В соответствии с лицензионными соглашениями, связанными с разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений в России, Группа должна выполнить определенные обязательства – работы по разведке залежей нефти и газа, бурению скважин, обустройству месторождений и т.п., а также достичь определенного уровня добычи на месторождениях. Руководство считает, что утвержденные Группой годовые бюджеты по капитальному строительству полностью охватывают все требования описанных лицензионных обязательств.

В феврале 2013 г. Группа приступила к строительству комплекса глубокой переработки вакуумного газойля на площадке ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка». Окончание строительства запланировано на конец 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством комплекса, оценивается в 1 328 млн долл. США.

В 2012 г. было подписано соглашение о строительстве комплекса переработки тяжелых остатков на нефтеперерабатывающем заводе Группы «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» в Болгарии. Планируется, что комплекс будет введен в действие в 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2013 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по этому соглашению оценивается в 518 млн долл. США.

Группа имеет обязательства, связанные с осуществлением капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции, в размере 318 млн долл. США в течение последующих 24 лет.

Компания подписала трехлетнее соглашение с компанией EDC Group Advisory Company Limited на 2013-2015 гг., по которому Группе будут оказаны услуги по бурению. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 31 декабря 2013 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данному соглашению в течение 2014 г. оценивается в 1 482 млн долл. США.

Компания подписала стратегическое соглашение на неопределенный срок с ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг», по которому Группе будут оказаны услуги по строительству, инжинирингу и техническому обслуживанию. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 31 декабря 2013 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по данному соглашению в 2014 г. оценивается в 215 млн долл. США.

Группа подписала несколько соглашений на 2013-2015 гг. на строительство платформ на шельфе Каспийского моря. По состоянию на 31 декабря 2013 г. размер этих обязательств оценивается в 1 371 млн долл. США.

Группа имеет обязательство по выполнению инвестиционной программы в своем энергетическом сегменте, по условиям которой должны быть построены электростанции суммарной мощностью 890 МВт. По состоянию на 31 декабря 2013 г. размер этих обязательств оценивается в 87 млн долл. США.

Обязательства по операционной аренде

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 453 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 295 млн долл. США, 218 млн долл. США и 175 млн долл. США в течение 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно.

Примечание 18. Условные события и обязательства (продолжение)

Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2013
2014 финансовый год	154
2015 финансовый год	82
2016 финансовый год	57
2017 финансовый год	43
2018 финансовый год	37
последующие годы	80

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство Группы считает, что она имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы и предшествовавшие им организации осуществляли свою деятельность в Российской Федерации и других странах в течение многих лет, что привело к возникновению определенных экологических проблем. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации и других странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, находится в стадии разработки, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Как только размер обязательств компаний Группы определяется, резерв по ним начисляется сразу в составе прибыли или убытков. С учетом возможных изменений в законодательстве по охране окружающей среды окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Активы социального назначения

Компании Группы как в Российской Федерации, так и в других странах выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется (в объеме, предполагающем получение Группой в будущем экономической выгоды от использования) или относится на затраты по мере возникновения.

Примечание 18. Условные события и обязательства (продолжение)***Налогообложение***

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода.

Налоговые органы в различных регионах могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения. Это приводит к тому, что в одних регионах налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы, в других – в пользу налоговых органов. Некоторые вопросы налогообложения регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве. Группа осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании законодательства, существующего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 г. Archangel Diamond Corporation (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявила, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США. 15 октября 2002 г. Окружной суд отклонил судебный иск из-за отсутствия персональной юрисдикции. Это решение было поддержано Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. Однако, 21 ноября 2005 г. в связи с допущенной процессуальной ошибкой Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо, а Апелляционный суд штата Колорадо, в свою очередь, вернул дело в Окружной суд. 20 октября 2011 г. Окружной суд города Денвер вынес решение об оставлении без рассмотрения всех исковых требований к Компании в связи с отсутствием юрисдикции. Данное решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 23 августа 2012 г. 1 июля 2013 г. Верховный суд штата Колорадо отказал в удовлетворении поданного АДК ходатайства об истребовании дела из нижестоящего суда в вышестоящий. Дело в суде штата завершено.

Примечание 18. Условные события и обязательства (продолжение)

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая идентичные претензии, указанные в вышеупомянутом иске и отклоненные Окружным судом города Денвер (суд штата), несмотря на решения суда штата по апелляции АДК. Компания подала ходатайство о прекращении дела в Федеральный суд, и обязательное предоставление документов суду было приостановлено в связи с ожиданием дальнейших действий. АДК подала апелляцию против приостановления истребования информации. Слушание в Окружном суде округа состоялось 19 ноября 2013 г. Решение суда ожидается в ближайшее время. Компания планирует добиваться отклонения дела и решительно защищать свою позицию. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. Несмотря на то, что данные разбирательства могут быть связаны с применением существенных санкций в отношении Группы и несут в себе некоторую неопределенность, свойственную любому судебному разбирательству, руководство считает, что их конечный результат не будет иметь существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Примечание 19. Операции со связанными сторонами

В условиях быстрого развития бизнеса в России предприятия и физические лица зачастую использовали в процессе совершения сделок услуги номинальных держателей и компаний-посредников. Высшее руководство Компании считает, что в сложившихся условиях у Группы существуют соответствующие процедуры определения и надлежащего раскрытия информации об операциях со связанными сторонами и что Группа раскрыла всю выявленную информацию об отношениях со связанными сторонами, которая представляется значительной. Операции со связанными сторонами по реализации и приобретению нефти и нефтепродуктов осуществлялись в основном с зависимыми компаниями. Услуги связанных сторон по процессингу были оказаны зависимыми перерабатывающими заводами.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 3, 7, 11 и 20.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 487 млн долл. США, 1 038 млн долл. США и 1 298 млн долл. США в 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 62 млн долл. США, 50 млн долл. США и 54 млн долл. США в 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов у связанных сторон составило 1 426 млн долл. США, 1 368 млн долл. США и 1 022 млн долл. США в 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно.

Связанными сторонами в течение 2013, 2012 и 2011 гг. были оказаны услуги по процессингу на сумму 228 млн долл. США, 702 млн долл. США и 901 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 195 млн долл. США, 92 млн долл. США и 73 млн долл. США в 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные займы и авансы, составляла 470 млн долл. США и 496 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 176 млн долл. США и 159 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Примечание 20. Программа вознаграждения

В период с 2010 по 2012 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению определенных членов руководства. Эта программа предусматривала распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей.

Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависела от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения была основана на росте курса акций Компании в период с 2010 по 2012 гг., право на ее получение было реализовано в декабре 2012 года. Количество условно закрепляемых акций по данной программе вознаграждения составляло около 17,3 млн штук.

По первой части данной программы Группа признавала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы условных акций первоначально была классифицирована как часть акционерного капитала. В 2012 г. в программу были внесены затрагивающие всех участников изменения, которые привели к необходимости переклассификации ее второй части в состав обязательств. Обязательство по второй части программы было погашено в январе-апреле 2013 г.

В конце декабря 2012 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2013 по 2017 гг. Условия данной программы схожи с условиями предыдущей программы вознаграждения после модификации. Количество закрепляемых акций составляет около 19 млн штук.

По первой части программы Группа признала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций.

Вторая часть программы была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на дату ее введения и отчетную дату была определена в сумме 249 млн долл. США и 229 млн долл. США соответственно и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 7,0% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,67% годовых; срок до окончания программы – четыре года; фактор волатильности, равный 16,8%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г.

Расходы по данным программам составили 109 млн долл. США, 182 млн долл. США и 137 млн долл. США за 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно, из которых 98 млн долл. США были признаны в качестве увеличения добавочного капитала в 2011 г. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. 52 млн долл. США и 380 млн долл. США соответственно были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. существуют непризнанные расходы в сумме 183 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

Примечание 21. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2013, 2012 и 2011 гг. в соответствии с разделом 280 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия» Кодификации.

Примечание 21. Сегментная информация (продолжение)

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Нефтехимия», «Энергетика» и «Прочие». Сегменты были определены на основе различий в характере деятельности в них. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы. К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, а также компании, покупающие, реализующие и транспортирующие нефть и нефтепродукты. Компании сегмента «Нефтехимия» перерабатывают и реализуют продукцию нефтехимии. К сегменту «Энергетика» относятся компании, генерирующие тепло- и электроэнергию, а также сбытовые и соответствующие сервисные компании. В сегмент «Прочие» включены компании, чья деятельность не является основной для Группы.

Географические сегменты были определены исходя из регионов деятельности и включают два сегмента – «Россия» и «За рубежом».

Сегменты деятельности

2013	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	2 900	135 189	1 681	1 573	109	-	141 452
Межсегментная деятельность	43 555	1 686	302	1 779	3 205	(50 527)	-
Итого выручка от реализации	46 455	136 875	1 983	3 352	3 314	(50 527)	141 452
Операционные расходы	5 759	3 718	784	2 156	2 730	(5 061)	10 086
Износ и амортизация	3 698	1 545	66	362	118	(33)	5 756
Расходы по процентам	719	527	46	103	712	(1 619)	488
Налог на прибыль	1 640	1 146	35	(60)	(5)	75	2 831
Чистая прибыль (чистый убыток)	7 528	1 166	(501)	(415)	(224)	278	7 832
Итого активы	80 182	71 883	665	4 098	20 744	(68 133)	109 439
Капитальные затраты	11 808	2 715	113	285	513	-	15 434
2012	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	3 471	132 798	1 362	1 411	129	-	139 171
Межсегментная деятельность	43 998	1 845	307	1 557	2 926	(50 633)	-
Итого выручка от реализации	47 469	134 643	1 669	2 968	3 055	(50 633)	139 171
Операционные расходы	5 245	3 579	568	1 867	2 299	(4 199)	9 359
Износ и амортизация	3 085	1 347	65	248	124	(37)	4 832
Расходы по процентам	854	698	47	73	557	(1 691)	538
Налог на прибыль	1 935	696	57	34	52	24	2 798
Чистая прибыль (чистый убыток)	8 447	3 518	(279)	(278)	(363)	(41)	11 004
Итого активы	68 058	69 769	1 166	4 530	20 512	(65 074)	98 961
Капитальные затраты	8 973	2 007	90	503	277	-	11 850

Примечание 21. Сегментная информация (продолжение)

2011	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	3 801	126 313	1 944	1 472	120	-	133 650
Межсегментная деятельность	41 416	1 910	500	1 520	2 467	(47 813)	-
Итого выручка от реализации	45 217	128 223	2 444	2 992	2 587	(47 813)	133 650
Операционные расходы	4 377	3 920	459	2 098	2 029	(3 828)	9 055
Износ и амортизация	2 896	1 217	63	224	129	(56)	4 473
Расходы по процентам	741	711	20	47	505	(1 330)	694
Налог на прибыль	2 109	1 057	43	(5)	10	79	3 293
Чистая прибыль (чистый убыток)	6 742	3 610	(27)	(127)	(370)	529	10 357
Итого активы	60 838	61 792	1 488	4 220	21 201	(58 347)	91 192
Капитальные затраты	6 677	1 306	89	196	224	-	8 492

Географические сегменты

	2013	2012	2011
Реализация нефти на территории России	3 071	1 634	1 571
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	24 270	26 036	32 522
Реализация нефтепродуктов на территории России	17 476	16 803	15 242
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	87 796	86 604	76 335
Реализация продуктов нефтехимии в России	886	418	914
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	936	992	1 095
Прочая реализация на территории России	3 475	3 281	3 213
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	3 542	3 403	2 758
Итого выручка от реализации	141 452	139 171	133 650

2013	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	26 552	114 900	-	141 452
Межсегментная деятельность	39 193	151	(39 344)	-
Итого выручка от реализации	65 745	115 051	(39 344)	141 452
Операционные расходы	8 117	2 048	(79)	10 086
Износ и амортизация	4 607	1 149	-	5 756
Расходы по процентам	34	547	(93)	488
Налог на прибыль	2 390	419	22	2 831
Чистая прибыль (чистый убыток)	8 724	(1 234)	342	7 832
Итого активы	87 469	37 176	(15 206)	109 439
Капитальные затраты	10 859	4 575	-	15 434

Примечание 21. Сегментная информация (продолжение)

2012	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	25 370	113 801	-	139 171
Межсегментная деятельность	39 355	200	(39 555)	-
Итого выручка от реализации	64 725	114 001	(39 555)	139 171
Операционные расходы	7 333	2 113	(87)	9 359
Износ и амортизация	3 834	998	-	4 832
Расходы по процентам	194	504	(160)	538
Налог на прибыль	2 316	489	(7)	2 798
Чистая прибыль	10 238	776	(10)	11 004
Итого активы	78 515	36 108	(15 662)	98 961
Капитальные затраты	9 343	2 507	-	11 850
2011	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	24 674	108 976	-	133 650
Межсегментная деятельность	39 567	143	(39 710)	-
Итого выручка от реализации	64 241	109 119	(39 710)	133 650
Операционные расходы	6 999	2 094	(38)	9 055
Износ и амортизация	3 692	781	-	4 473
Расходы по процентам	338	477	(121)	694
Налог на прибыль	2 715	554	24	3 293
Чистая прибыль	9 769	4	584	10 357
Итого активы	73 150	34 384	(16 342)	91 192
Капитальные затраты	6 516	1 976	-	8 492

Реализация Группой сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 66 070 млн долл. США, 67 057 млн долл. США и 66 884 млн долл. США в 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно. Реализация Группой сторонним компаниям за рубежом включает также продажи в США на сумму 12 865 млн долл. США, 12 649 млн долл. США и 9 496 млн долл. США в 2013, 2012 и 2011 гг. соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 22. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями раздела 855 «События после отчетной даты» Кодификации Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда консолидированная финансовая отчетность была готова к публикации. Таким образом, события после отчетной даты оценивались до 17 февраля 2014 г. включительно.

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

В соответствии с разделом 932 «Раскрытие информации о нефтегазодобывающей деятельности» Кодификации представляется дополнительная неаудированная информация о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа в виде шести отдельных таблиц.

- I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи.
- II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку.
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа.
- IV. Информация об объемах запасов.
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.
- VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.

Данные по зависимым компаниям представляют собой долю Группы в зависимых компаниях нефтегазодобычи, учитываемых по методу долевого участия.

I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи

По состоянию на 31 декабря 2013 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	1 450	3 441	4 891	635
Доказанные запасы нефти и газа	11 320	69 341	80 661	2 493
Накопленные износ и амортизация	(2 718)	(24 923)	(27 641)	(973)
Чистые капитализированные затраты	10 052	47 859	57 911	2 155

По состоянию на 31 декабря 2012 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	1 145	2 393	3 538	551
Доказанные запасы нефти и газа	8 555	59 054	67 609	2 436
Накопленные износ и амортизация	(2 213)	(22 150)	(24 363)	(838)
Чистые капитализированные затраты	7 487	39 297	46 784	2 149

По состоянию на 31 декабря 2011 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	659	1 192	1 851	166
Доказанные запасы нефти и газа	7 479	52 891	60 370	2 315
Накопленные износ и амортизация	(1 762)	(19 656)	(21 418)	(718)
Чистые капитализированные затраты	6 376	34 427	40 803	1 763

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

2013	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	-	2 200	2 200	-
недоказанные запасы	15	1 914	1 929	10
Затраты на геологоразведку	234	543	777	18
Затраты на разработку	3 234	7 782	11 016	162
Итого затраты	3 483	12 439	15 922	190

2012	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	97	-	97	-
недоказанные запасы	37	937	974	-
Затраты на геологоразведку	144	525	669	16
Затраты на разработку	1 621	6 560	8 181	490
Итого затраты	1 899	8 022	9 921	506

2011	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	-	41	41	-
недоказанные запасы	70	164	234	-
Затраты на геологоразведку	507	358	865	8
Затраты на разработку	968	4 774	5 742	123
Итого затраты	1 545	5 337	6 882	131

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. В соответствии с разделом 932 Кодификации выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен. Налог на прибыль рассчитан на основании законодательно установленной ставки налога на прибыль. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

2013	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	2 722	22 233	24 955	1 632
Передачи	-	17 776	17 776	49
Итого доходы	2 722	40 009	42 731	1 681
Затраты на добычу (не включая налоги)				
Затраты на геологоразведку	(314)	(4 021)	(4 335)	(141)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(384)	(218)	(602)	(3)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(544)	(3 150)	(3 694)	(140)
Налог на прибыль	(352)	(23 092)	(23 444)	(527)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	(278)	(1 717)	(1 995)	(355)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	850	7 811	8 661	515

2012	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	2 910	23 011	25 921	1 728
Передачи	-	17 165	17 165	34
Итого доходы	2 910	40 176	43 086	1 762
Затраты на добычу (не включая налоги)				
Затраты на геологоразведку	(299)	(3 562)	(3 861)	(126)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(159)	(205)	(364)	(6)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(500)	(2 568)	(3 068)	(126)
Налог на прибыль	(399)	(24 247)	(24 646)	(564)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	(428)	(1 618)	(2 046)	(423)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	1 125	7 976	9 101	517

2011	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	2 656	25 373	28 029	1 924
Передачи	-	14 107	14 107	14
Итого доходы	2 656	39 480	42 136	1 938
Затраты				
Затраты на добычу (не включая налоги)	(242)	(3 529)	(3 771)	(93)
Затраты на геологоразведку	(439)	(93)	(532)	(2)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(324)	(2 542)	(2 866)	(125)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(460)	(23 817)	(24 277)	(640)
Налог на прибыль	(531)	(1 824)	(2 355)	(407)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	660	7 675	8 335	671

IV. Информация об объемах запасов

Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые, по данным геологических и инженерных исследований, с достаточной долей вероятности будут извлечены из определенных месторождений в будущих периодах при существующих экономических и производственных условиях. Согласно требованиям раздела 932 Кодификации существующие экономические и производственные условия основываются на средней двенадцатимесячной цене и затратах на конец года. Доказанные запасы не включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных с точки зрения их экономической выгоды.

Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

В силу неопределенности и ограниченности, присущих геологическим данным о запасах, оценке запасов свойственна неточность, а при ее проведении требуется применение суждений. Кроме того, оценка запасов подвержена изменениям по мере поступления новых данных.

Руководство включило в состав доказанных запасов существенные объемы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия некоторых существующих лицензий в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации определяет, что в случае окончания срока действия лицензии срок пользования участком недр продлевается по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения поисков и оценки или разработки месторождения полезных ископаемых либо выполнения ликвидационных мероприятий при отсутствии нарушений условий лицензии данным пользователем недр. В силу того, что закон применяется как в отношении лицензий, выпущенных после его принятия, так и в отношении лицензий, выпущенных до его принятия, а также в связи с тем, что Группа переформировала более 50% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы на конец 2013, 2012 и 2011 гг., а также их изменения представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Нефть				
1 января 2011 г.	371	12 654	13 025	294
Пересмотр предыдущих оценок	(12)	246	234	7
Приобретение неизвлеченного сырья	-	7	7	-
Увеличение / открытие новых запасов	4	515	519	1
Добыча	(26)	(636)	(662)	(22)
31 декабря 2011 г.	337	12 786	13 123	280
Пересмотр предыдущих оценок	(1)	67	66	(1)
Приобретение неизвлеченного сырья	42	-	42	-
Увеличение / открытие новых запасов	40	511	551	2
Добыча	(25)	(631)	(656)	(21)
Реализация запасов	(2)	(3)	(5)	-
31 декабря 2012 г.	391	12 730	13 121	260
Пересмотр предыдущих оценок	11	(38)	(27)	(2)
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	194	194	(7)
Увеличение / открытие новых запасов	14	585	599	7
Добыча	(24)	(640)	(664)	(20)
31 декабря 2013 г.	392	12 831	13 223	238
Доказанные разрабатываемые запасы				
31 декабря 2011 г.	197	8 397	8 594	178
31 декабря 2012 г.	136	8 241	8 377	160
31 декабря 2013 г.	129	7 972	8 101	136

* Приобретение неизвлеченного сырья в зависимых компаниях включает в себя также перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. составляла 74 млн барр., 71 млн барр. и 163 млн барр. соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. составляла 40 млн барр., 43 млн барр. и 96 млн барр. соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций относится главным образом к запасам на территории Российской Федерации.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Млрд куб. фут	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Газ				
1 января 2011 г.	6 507	16 833	23 340	275
Пересмотр предыдущих оценок	(487)	253	(234)	25
Приобретение неизвлеченного сырья	-	1	1	-
Увеличение / открытие новых запасов	240	309	549	1
Добыча	(189)	(545)	(734)	(27)
31 декабря 2011 г.	6 071	16 851	22 922	274
Пересмотр предыдущих оценок	(155)	602	447	12
Приобретение неизвлеченного сырья	1	-	1	-
Увеличение / открытие новых запасов	93	595	688	5
Добыча	(248)	(571)	(819)	(26)
Реализация запасов	(17)	-	(17)	-
31 декабря 2012 г.	5 745	17 477	23 222	265
Пересмотр предыдущих оценок	325	529	854	17
Приобретение неизвлеченного сырья*	-	9	9	(2)
Увеличение / открытие новых запасов	-	168	168	3
Добыча	(247)	(618)	(865)	(29)
31 декабря 2013 г.	5 823	17 565	23 388	254
Доказанные разрабатываемые запасы				
31 декабря 2011 г.	3 250	6 065	9 315	163
31 декабря 2012 г.	2 505	6 066	8 571	156
31 декабря 2013 г.	1 476	5 942	7 418	129

* Приобретение неизвлеченного сырья в зависимых компаниях включает в себя также перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. составляла 26 млрд куб. фут, 23 млрд куб. фут и 31 млрд куб. фут соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных разрабатываемых запасах по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. составляла 14 млрд куб. фут, 14 млрд куб. фут и 21 млрд куб. фут соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций относится главным образом к запасам на территории Российской Федерации.

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств, связанных с приведенными выше данными о запасах нефти и газа, рассчитывается в соответствии с требованиями раздела 932 Кодификации. Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи углеводородов определяются на основе применения средних двенадцатимесячных цен на нефть и газ к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действующих на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действующих на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым потокам денежных средств до налогообложения (за вычетом налоговой базы соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок расходов будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководством прогнозируемых будущих потоков денежных средств или стоимости доказанных запасов нефти и газа Группы. Оценки доказанных объемов запасов не являются точными и изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Такая оценка согласно разделу 932 Кодификации требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих потоков денежных средств Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

2013	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	62 620	676 195	738 815	22 027
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(38 292)	(461 998)	(500 290)	(11 947)
Налог на прибыль будущих периодов	(3 239)	(37 321)	(40 560)	(2 154)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	21 089	176 876	197 965	7 926
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(9 669)	(105 503)	(115 172)	(4 196)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	11 420	71 373	82 793	3 730
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	383	383	-

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

2012	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	58 747	619 743	678 490	24 279
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(36 468)	(424 260)	(460 728)	(12 469)
Налог на прибыль будущих периодов	(4 156)	(34 573)	(38 729)	(2 592)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	18 123	160 910	179 033	9 218
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(9 964)	(96 015)	(105 979)	(4 723)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	8 159	64 895	73 054	4 495
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	397	397	-
2011	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	51 665	616 290	667 955	25 773
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(26 242)	(416 403)	(442 645)	(12 897)
Налог на прибыль будущих периодов	(6 056)	(35 768)	(41 824)	(2 896)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	19 367	164 119	183 486	9 980
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(10 930)	(97 394)	(108 324)	(5 145)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	8 437	66 725	75 162	4 835
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	937	937	-

VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Дочерние компании	2013	2012	2011
Дисконтированная стоимость на 1 января	73 054	75 162	43 637
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	1 266	256	39
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(14 350)	(14 215)	(13 515)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	21 515	(8 480)	69 089
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(15 355)	627	(32 678)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	4 677	3 174	3 492
Расчетные затраты на разработку за период	4 003	7 241	6 182
Пересмотр предыдущих данных о запасах	975	377	620
Чистое изменение налога на прибыль	(999)	1 337	(7 467)
Прочие изменения	(138)	(735)	224
Эффект дисконтирования	8 145	8 310	5 539
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	82 793	73 054	75 162
Доля в зависимых компаниях	2013	2012	2011
Дисконтированная стоимость на 1 января	4 495	4 835	3 363
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(29)	-	-
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(1 010)	(1 066)	(1 203)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(487)	(101)	3 820
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	77	(7)	(1 720)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	109	20	8
Расчетные затраты на разработку за период	132	88	66
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(80)	(3)	179
Чистое изменение налога на прибыль	200	139	(365)
Прочие изменения	(207)	17	267
Эффект дисконтирования	530	573	420
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	3 730	4 495	4 835