



ЛУКОЙЛ

ОАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2014 и 2013 гг.,

подготовленная в соответствии с ОПБУ США



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний, состоящей из консолидированных балансов по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. и консолидированных отчетов о совокупном доходе, акционерном капитале и движении денежных средств за 2014, 2013 и 2012 гг., а также соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки; это включает разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, относящегося к составлению консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки. Данные стандарты требуют 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 проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Соответственно, мы не выражаем такое мнение. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных

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, Сretenский бульвар, д. 11.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации; 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.

руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, указанная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., а также результаты их деятельности и движение их денежных средств за 2014, 2013 и 2012 гг. в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки.

Прочие факты

В дополнение к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 48 по 56 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 проводимые нами ограниченные процедуры не дают достаточных доказательств для выражения мнения или обеспечения какой-либо степени уверенности.



Усов А.И.

Директор, доверенность № 79/13 от 1 октября 2013 года

ЗАО «КРМГ»

2 марта 2015 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные балансы
По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2014	2013
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	3 004	1 712
Краткосрочные финансовые вложения		234	363
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	9 213	7 943
Запасы	6	6 154	8 801
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		2 174	3 801
Прочие оборотные активы		500	775
Активы для продажи	11	1 480	-
Итого оборотные активы		22 759	23 395
Финансовые вложения	7	4 808	4 255
Основные средства	8, 9	81 467	78 466
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	14	725	684
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	10	1 193	1 300
Прочие внеоборотные активы		848	1 339
Итого активы		111 800	109 439
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		7 101	7 335
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	2 168	1 338
Обязательства по уплате налогов		1 437	2 501
Прочие краткосрочные обязательства		3 231	1 923
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	11	275	-
Итого краткосрочные обязательства		14 212	13 097
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	13, 17	11 361	9 483
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	14	2 778	4 724
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	8	1 573	2 764
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		524	516
Итого обязательства		30 448	30 584
Капитал	16		
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		4 524	4 574
Нераспределенная прибыль		84 317	81 733
Прочий накопленный совокупный убыток		(37)	(55)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		81 130	78 578
Неконтролирующая доля		222	277
Итого капитал		81 352	78 855
Итого обязательства и капитал		111 800	109 439

Президент ОАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.

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

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о совокупном доходе за 2014, 2013 и 2012 гг.
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	2014	2013	2012
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	22	144 167	141 452	139 171
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы		(10 115)	(10 086)	(9 359)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(71 245)	(65 924)	(64 148)
Транспортные расходы		(5 894)	(6 290)	(6 171)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(3 858)	(3 849)	(3 755)
Износ и амортизация		(8 816)	(5 756)	(4 832)
Налоги (кроме налога на прибыль)	14	(12 892)	(13 803)	(13 666)
Акцизы и экспортные пошлины		(21 364)	(22 334)	(22 836)
Затраты на геолого-разведочные работы		(1 104)	(602)	(364)
(Убыток) прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(1 753)	(2 561)	30
Прибыль от основной деятельности		7 126	10 247	14 070
Расходы по процентам		(637)	(488)	(538)
Доходы по процентам и дивидендам		275	239	257
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	7	552	575	518
Убыток по курсовым разницам		(355)	(443)	(512)
Прочие внеоперационные (расходы) доходы		(189)	328	(72)
Прибыль до налога на прибыль		6 772	10 458	13 723
Текущий налог на прибыль		(2 876)	(2 051)	(2 738)
Отложенный налог на прибыль		818	(780)	(60)
Итого расход по налогу на прибыль	14	(2 058)	(2 831)	(2 798)
Чистая прибыль		4 714	7 627	10 925
Чистый убыток, относящийся к неконтролирующей доле		32	205	79
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		4 746	7 832	11 004
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):				
Базовая прибыль	16	6,29	10,38	14,47
Разводненная прибыль		6,20	10,18	14,17
Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)				
Пенсионный план с установленными выплатами:				
Стоимость вклада предыдущей службы		8	8	-
Актуарная прибыль (убыток)		10	6	(15)
Прочий совокупный доход (убыток)		18	14	(15)
Совокупный доход		4 732	7 641	10 910
Совокупный убыток, относящийся к неконтролирующей доле		32	205	79
Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		4 764	7 846	10 989

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты об акционерном капитале за 2014, 2013 и 2012 гг.

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	2014		2013		2012	
	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)		(5 189)		(4 081)	
Акции, выкупленные у акционеров	-		-		(128)	
Обмен облигаций на акции	-		-		(980)	
Остаток на 31 декабря	(5 189)		(5 189)		(5 189)	
Облигации с правом обмена на акции						
Остаток на 1 января	(2 500)		(2 500)		(980)	
Приобретение облигаций с правом обмена на акции	-		-		(2 500)	
Обмен облигаций на акции	-		-		980	
Остаток на 31 декабря	(2 500)		(2 500)		(2 500)	
Добавочный капитал						
Остаток на 1 января	4 574		4 734		4 798	
Результат программы вознаграждения	-		-		(197)	
Изменения в неконтролирующей доле	(50)		(160)		133	
Остаток на 31 декабря	4 524		4 574		4 734	
Нераспределенная прибыль						
Остаток на 1 января	81 733		76 216		67 940	
Чистая прибыль	4 746	4 746	7 832	7 832	11 004	11 004
Дивиденды по обыкновенным акциям	(2 162)		(2 315)		(2 728)	
Остаток на 31 декабря	84 317		81 733		76 216	
Прочий накопленный совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль						
Остаток на 1 января	(55)		(69)		(54)	
Пенсионное обеспечение:						
Стоимость вклада предыдущей службы	8	8	8	8	-	-
Актuarная прибыль (убыток)	10	10	6	6	(15)	(15)
Остаток на 31 декабря	(37)		(55)		(69)	
Итого совокупный доход		4 764		7 846		10 989
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ», на 31 декабря	81 130		78 578		73 207	
Неконтролирующая доля						
Остаток на 1 января	277		981		(172)	
Чистый убыток, относящийся к неконтролирующей доле	(32)		(205)		(79)	
Изменения в неконтролирующей доле	(23)		(499)		1 232	
Остаток на 31 декабря	222		277		981	
Итого капитал на 31 декабря	81 352		78 855		74 188	

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Консолидированные отчеты об акционерном капитале за 2014, 2013 и 2012 гг.****(в миллионах долларов США, если не указано иное)**

	Движение акций		
	2014	2013	2012
	(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)	(95 697)	(76 101)
Акции, выкупленные у акционеров	-	-	(2 096)
Обмен облигаций на акции	-	-	(17 500)
Остаток на 31 декабря	(95 697)	(95 697)	(95 697)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2014, 2013 и 2012 гг.
(в миллионах долларов США)

	Примечание	2014	2013	2012
Движение денежных средств от основной деятельности				
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		4 746	7 832	11 004
Корректировки по неденежным статьям:				
Износ и амортизация		8 816	5 756	4 832
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(214)	(20)	102
Списание затрат по сухим скважинам		794	314	127
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		1 753	2 561	(30)
Изменение в чистых обязательствах по отложенному налогу на прибыль		(2 130)	600	171
(Неденежная прибыль) неденежный убыток по курсовым разницам		(31)	128	68
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(25)	(5)	(18)
Прочие, нетто		(640)	58	211
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:				
Дебиторская задолженность		(1 321)	816	641
Запасы		2 702	(1 105)	(126)
Кредиторская задолженность		(731)	(78)	1 057
Обязательства по уплате налогов		(1 020)	(313)	468
Прочие краткосрочные активы и обязательства		2 869	(95)	490
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		15 568	16 449	18 997
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
Приобретение лицензий		(98)	(849)	(921)
Капитальные затраты		(14 545)	(14 957)	(11 647)
Поступления от реализации основных средств		63	99	412
Приобретение финансовых вложений		(403)	(559)	(453)
Поступления от реализации финансовых вложений		159	315	252
Реализация дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета выбывших денежных средств		132	97	27
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		49	(2 785)	(886)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 643)	(18 639)	(13 216)
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		282	25	(32)
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		3 940	5 049	597
Погашение долгосрочных обязательств		(1 698)	(949)	(1 831)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(1 357)	(2 383)	(2 800)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(80)	(126)	(113)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих акций		2	2	2
Приобретение акций Компании		-	-	(128)
Приобретение облигаций с правом обмена на акции		-	-	(740)
Приобретение неконтролирующих долей		(29)	(589)	(635)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		1 060	1 029	(5 680)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(293)	(41)	60
Денежные средства, относящиеся к “Активам для продажи”	11	(400)	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 292	(1 202)	161
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 712	2 914	2 753
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3	3 004	1 712	2 914
Дополнительная информация о движении денежных средств				
Проценты выплаченные		565	405	497
Налог на прибыль уплаченный		2 300	2 452	1 585

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 консолидированной 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 долей 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 она 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, при рассмотрении 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 и 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.

Что касается некоторых хозяйственных операций, 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 пересчитаны 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 2014, 2013 и 2012 гг. валютный курс составлял 56,26, 32,73 и 30,37 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 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 составе прибылей или убытков, 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 составе прибылей или убытков.

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 их непродуктивности. 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, после окончания их 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 начисляются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений – на основе данных о доказанных разбуренных запасах.

Износ капитализированных затрат по рисковому сервисному контракту на добычу нефти и газа начисляется с использованием коэффициента амортизации, рассчитанного как отношение стоимости причитающейся по контракту добытой нефти за период к общей сумме капитализированных затрат, подлежащих возмещению.

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

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

Кроме 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 данных 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.

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 деловая репутация 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 вычетов, 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 составе прибылей или убытков в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

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, 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 составе прибылей или убытков, 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 составе прибылей или убытков, 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 Группой 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В случае досрочного погашения задолженности любая разница между уплаченной суммой и учетной стоимостью отражается в составе прибылей или убытков 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 работал 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.

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 вероятность возникновения убытков 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 составе прибылей или убытков. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном балансе.

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 апреле 2014 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2014-08 «Представление финансовой отчетности (Раздел 205) и основных средств (Раздел 360). Отражение прекращающейся деятельности и раскрытие выбытий компонентов компании», которое изменяет требования к отражению прекращающейся деятельности в Подразделе 205-20. Данное ОСУ определяет, что под прекращающейся деятельностью понимается выбытие компонентов компании, представляющее собой такое стратегическое изменение, которое имеет (или будет иметь) значительный эффект на деятельность компании и её финансовые результаты. ОСУ № 2014-08 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2014 г., однако возможно более раннее применение. Группа применяет требования ОСУ № 2014-08 начиная с первого квартала 2014 г. Применение данного 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)

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 вычетов, 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 вычетов, неиспользованных с прошлых лет. ОСУ № 2013-11 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 г. Группа применяет требования ОСУ № 2013-11 начиная с первого квартала 2014 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы и не потребовало дополнительных раскрытий.

В марте 2013 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2013-05 «*Учет курсовых разниц (Раздел 830)*», которое требует от компаний применения руководства, указанного в Подразделе 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 приводят к полной или почти полной ликвидации зарубежной компании, к которой относились 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 для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2013 г. Группа применяет требования ОСУ № 2013-05 начиная с первого квартала 2014 г. Применение данного ОСУ не оказало существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

Новые стандарты учета

В июне 2014 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2014-12 «*Вознаграждение – Вознаграждение на основе акций (Раздел 718)*», которое проясняет вопросы, связанные с платежами, основанными на стоимости акций, когда условия вознаграждения позволяют достичь ключевых показателей деятельности после окончания срока службы. Данное ОСУ требует, чтобы показатели деятельности, от которых зависит право на получение вознаграждения и которые могут быть достигнуты по окончании срока службы, трактовались как условия для получения такого вознаграждения. Компании должны применять Раздел 718 применительно к вознаграждениям, связанным с показателями деятельности, которых надо достичь, чтобы получить право на вознаграждение. ОСУ № 2014-12 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2015 г., и может применяться как ретроспективно, так и в отношении только будущих периодов. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2014-12 на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

В мае 2014 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2014-09 «Выручка от договоров с покупателями», которое определяет новые требования к порядку признания выручки и заменит существующий порядок ее признания. ОСУ № 2014-09 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2016 г., ранее применение не разрешено. Стандарт разрешает использовать ретроспективный или кумулятивный методы перехода. В настоящее время Группа оценивает эффект от применения ОСУ № 2014-09 и пока не определила метод перехода, который будет использовать.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Денежные средства в рублях	993	260
Денежные средства в долларах США	1 344	1 120
Денежные средства в прочих иностранных валютах	333	241
Денежные средства в связанных банках в рублях	311	78
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	23	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 004	1 712

Примечание 4. Неденежные операции

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

	2014	2013	2012
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	25	5	18
Итого неденежные операции	25	5	18

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

	2014	2013	2012
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	14 643	18 639	13 216
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	25	5	18
Итого инвестиционная деятельность	14 668	18 644	13 234

Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 215 и 217 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	7 004	6 030
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	778	1 518
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 36 и 53 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	1 431	395
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	9 213	7 943

Примечание 6. Запасы

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Нефть и нефтепродукты	5 220	7 461
Материалы для добычи и бурения	306	411
Материалы для нефтепереработки	77	110
Прочие товары, сырье и материалы	551	819
Итого запасы	6 154	8 801

Примечание 7. Финансовые вложения

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	3 297	2 872
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 494	1 369
Прочие долгосрочные финансовые вложения	17	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 808	4 255

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.

	2014		2013		2012	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	26 498	2 458	29 821	3 011	29 618	4 160
Прибыль до налога на прибыль	13 930	842	13 572	848	13 617	945
Минус налог на прибыль	(5 476)	(290)	(4 414)	(273)	(5 387)	(427)
Чистая прибыль	8 454	552	9 158	575	8 230	518

	По состоянию на 31 декабря 2014		По состоянию на 31 декабря 2013	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	6 001	863	6 352	924
Основные средства	24 206	4 494	21 105	4 260
Прочие внеоборотные активы	522	139	572	169
Итого активы	30 729	5 496	28 029	5 353
Краткосрочные займы и кредиты	426	233	1 241	334
Прочие краткосрочные обязательства	2 529	345	3 525	454
Долгосрочные займы и кредиты	9 424	1 433	7 949	1 409
Прочие долгосрочные обязательства	730	188	1 574	284
Чистые активы	17 620	3 297	13 740	2 872

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 31 декабря 2014	по состоянию на 31 декабря 2013	по состоянию на 31 декабря 2014	по состоянию на 31 декабря 2013
Разведка и добыча:				
Россия	77 661	72 944	50 505	47 957
За рубежом	12 648	12 770	8 102	10 052
Итого	90 309	85 714	58 607	58 009
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия:				
Россия	17 859	14 684	11 001	8 631
За рубежом	10 840	10 577	7 406	7 274
Итого	28 699	25 261	18 407	15 905
Энергетика и прочие виды деятельности:				
Россия	5 892	5 655	4 162	4 285
За рубежом	457	411	291	267
Итого	6 349	6 066	4 453	4 552
Итого основные средства	125 357	117 041	81 467	78 466

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 2014 г. Компания признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в России в сумме 900 млн долл. США, включая 761 млн долл. США относящихся к Центрально-Астраханскому газоконденсатному месторождению в Европейской части России. Убыток от обесценения в сумме 197 млн долл. США относится к активам разведки и добычи за рубежом. Данные убытки от обесценения возникли в результате негативного изменения экономической ситуации и резкого снижения цен на нефть. Убыток от обесценения в сумме 114 млн долл. США относится к сегменту переработка, торговля и сбыт и был признан в связи с изменившейся экономической ситуацией.

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.

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
2014			
Основные средства	133	133	1 211
2013			
Основные средства	374	374	1 800
2012			
Основные средства	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 1 579 млн долл. США и 2 769 млн долл. США соответственно. Из них 6 млн долл. США и 5 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов.

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, в течение 2014 и 2013 гг.

	2014	2013
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 769	2 200
Расход от начисления обязательств	228	181
Новые обязательства	53	814
Изменения в оценке существующих обязательств	(353)	(270)
Расходы по существующим обязательствам	(11)	(4)
Выбытие имущества	(5)	(2)
Курсовая разница и прочие корректировки	(1 102)	(150)
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 31 декабря	1 579	2 769

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение 2014 и 2013 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 2014, 2013 и 2012 гг. составило:

	2014	2013	2012
Остаток на 1 января	470	524	542
Поступления в связи с ожиданием признания доказанных запасов	12	62	25
Списано на расходы	(404)	(92)	-
Перенос в связи с признанием доказанных запасов	(12)	(24)	(43)
Остаток на 31 декабря	66	470	524

Примечание 10. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. приведена ниже.

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	332	382
Лицензии и прочие нематериальные активы	257	311
Деловая репутация	604	607
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 193	1 300

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В 2014 г. в результате завершения процесса оценки приобретенных в 2013 г. сбытовых компаний Группа признала деловую репутацию в размере 16 млн долл. США. Величина деловой репутации была оценена на основании стоимости активов, определенной независимым оценщиком. В результате роста политической и экономической нестабильности на Украине в 2014 г. Группа признала убыток от обесценения деловой репутации в сумме 19 млн долл. США, относящийся к компании «ЛУКОЙЛ-Украина», занимающейся продажей нефтепродуктов на территории Украины.

Примечание 11. Активы для продажи

15 апреля 2014 г. компания Группы заключила соглашение с компанией группы Sinopec о продаже за 1,2 млрд долл. США 50% доли в компании Caspian Investment Resources Ltd., занимающейся добычей углеводородов в Казахстане. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа отразила соответствующие активы и обязательства в консолидированном балансе как «активы и обязательства для продажи». Статья «Активы для продажи» включает основные средства в сумме 1 137 млн долл. США, денежные средства и их эквиваленты в сумме 398 млн долл. США, прочие оборотные активы в сумме 181 млн долл. США и прочие внеоборотные активы в сумме 36 млн долл. США. Статья «Обязательства, относящиеся к активам для продажи» включает краткосрочные обязательства в сумме 90 млн долл. США и долгосрочные обязательства в сумме 176 млн долл. США, состоящие в основном из долгосрочной задолженности по кредитам и займам и кредиторской задолженности, напрямую относящихся и подлежащих выбытию вместе с активами, подлежащими продаже. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала убыток от обесценения активов для продажи в сумме 358 млн долл. США. Активы и обязательства для продажи относятся к сегменту разведки и добычи. После 31 декабря 2014 г. компания группы Sinopec не закрыла сделку по купле-продаже, аргументируя это тем, что предварительные условия по сделке не были выполнены до даты истечения срока – 15 января 2015 г. Группа утверждает, что условия по сделке были выполнены до вышеупомянутой даты. 9 февраля 2015 г. компания Группы начала арбитражные процедуры против компаний группы Sinopec в Лондоне, требуя возмещения ущерба. Размер ущерба по иску подлежит дополнительному уточнению.

Примечание 12. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	323	124
Краткосрочные кредиты и займы от связанных организаций	84	32
Текущая часть долгосрочной задолженности	1 761	1 182
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 168	1 338

Примечание 12. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 230 млн долл. США и 66 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, и суммы 93 млн долл. США и 58 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляла 4,44% и 4,71% годовых соответственно. Около 56% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено запасами.

Примечание 13. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций (включая кредиты банков на сумму 5 897 и 2 660 млн долл. США на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	5 898	2 662
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	-	899
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 488	1 462
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	1 500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	597	597
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	1 500
<u>Долгосрочные обязательства по аренде</u>	<u>141</u>	<u>47</u>
Общая сумма долгосрочной задолженности	13 122	10 665
Текущая часть долгосрочной задолженности	(1 761)	(1 182)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	11 361	9 483

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 4 121 млн долл. США и 2 121 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 640 млн долл. США и 521 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, суммы 1 121 млн долл. США и 1 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях Российской Федерации, а также суммы 16 млн долл. США и 19 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2015 до 2024 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляла 4,65% и 2,94% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 8% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено 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 2014 г. и датой погашения в 2018 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (двенадцать месяцев) плюс 2,50% годовых.

Примечание 13. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Компания имеет необеспеченный кредит, полученный от ОАО «Сбербанк России» и деноминированный в рублях Российской Федерации, с задолженностью в сумме 63 млрд руб. (1 120 млн долл. США) по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датой погашения в 2017 г. Процентная ставка по данному кредиту по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 12,66% годовых.

Компания Группы имеет необеспеченный кредит, полученный от Citibank и J.P. Morgan Limited, с задолженностью в сумме 1 000 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датами погашения в 2017 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (три месяца) плюс 1,75% годовых.

Компания Группы 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 511 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датами погашения до 2023 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЕВРИБОР (шесть месяцев) плюс 2,50% годовых.

Компания имеет необеспеченный кредит, полученный от ОАО «Сбербанк России», с задолженностью в сумме 500 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датой погашения в 2021 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (двенадцать месяцев) плюс 2,75% годовых.

Компания имеет необеспеченный кредит, полученный от ОАО «Промсвязьбанк», с задолженностью в сумме 300 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датой погашения в 2019 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (три месяца) плюс 2,75% годовых.

Компания имеет необеспеченный кредит, полученный от ЗАО «ЮниКредит Банк», с задолженностью в сумме 300 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датой погашения в 2019 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (три месяца) плюс 2,90% 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 200 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 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.

Компания Группы имеет обеспеченный кредит, полученный от Европейского банка реконструкции и развития, с задолженностью в сумме 180 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 г. и датами погашения до 2019 г. Процентная ставка по данному кредиту составляет ЛИБОР (шесть месяцев) плюс 1,50% годовых.

Группа имеет другие кредитные соглашения с различными банками и организациями. Сумма таких заимствований по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 287 млн долл. США с датами погашения до 2024 г. Средневзвешенная процентная ставка по этим заимствованиям составляет 1,48% годовых.

Примечание 13. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

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. Облигации были размещены по номинальной стоимости. Облигации конвертируются в АДР Компании (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании) и на 31 декабря 2014 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 начиная с 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 со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. 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. В ноябре 2014 г. Компания погасила облигации первого транша в соответствии с условиями их выпуска.

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

Период погашения долгосрочных кредитов

Суммы долгосрочных долговых обязательств, подлежащие погашению в течение последующих пяти лет, включая текущую часть долгосрочной задолженности, составляют 1 761 млн долл. США в 2015 г., 267 млн долл. США в 2016 г., 2 820 млн долл. США в 2017 г., 3 158 млн долл. США в 2018 г., 1 319 млн долл. США в 2019 г. и 3 797 млн долл. США в последующие годы.

Примечание 14. 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 2014 и 2013 гг., а также в течение 2014, 2013 и 2012 гг. у Группы не было непризнанных налоговых выгод по фактам неопределённости по налогу на прибыль. 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 2012 г. В настоящее время ряд компаний Группы в России платит налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН.

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

	2014	2013	2012
В России	8 294	11 387	12 458
За рубежом	(1 522)	(929)	1 265
Прибыль до налога на прибыль	6 772	10 458	13 723

Составляющие налога на прибыль представлены ниже.

	2014	2013	2012
Текущий налог на прибыль			
В России	2 479	1 608	2 178
За рубежом	397	443	560
Итого текущий налог на прибыль	2 876	2 051	2 738
Отложенный налог на прибыль			
В России	(446)	804	131
За рубежом	(372)	(24)	(71)
Итого отложенный налог на прибыль	(818)	780	60
Итого налог на прибыль	2 058	2 831	2 798

Примечание 14. Налоги (продолжение)

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.

	2014	2013	2012
Прибыль до налогообложения	6 772	10 458	13 723
Условная сумма налога по установленной в России ставке	1 354	2 091	2 745
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:			
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	1 567	900	227
влияния различия налоговых ставок за рубежом	(60)	(67)	(60)
влияния различия региональных налоговых ставок в России	(231)	(242)	(311)
изменения величины оценочного резерва	(572)	149	197
Итого налог на прибыль	2 058	2 831	2 798

В состав налогов (кроме налога на прибыль) входят:

	2014	2013	2012
Налог на добычу полезных ископаемых	11 647	12 410	12 354
Социальные налоги и отчисления	586	640	604
Налог на имущество	502	571	535
Прочие налоги и отчисления	157	182	173
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	12 892	13 803	13 666

Отложенный налог на прибыль включен в следующие статьи консолидированного баланса:

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Прочие оборотные активы	77	71
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	725	684
Прочие краткосрочные обязательства	(152)	(325)
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 778)	(4 724)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 128)	(4 294)

Примечание 14. Налоги (продолжение)

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

	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Дебиторская задолженность	5	4
Долгосрочные обязательства	292	539
Запасы	32	9
Основные средства	268	311
Кредиторская задолженность	2	4
Долгосрочные финансовые вложения	7	-
Перенос убытков прошлых периодов	806	1 003
Прочие	90	128
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	1 502	1 998
Минус оценочный резерв	(327)	(899)
Активы по отложенному налогу на прибыль	1 175	1 099
Основные средства	(3 028)	(4 911)
Кредиторская задолженность	-	(24)
Дебиторская задолженность	(2)	(5)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(33)	(33)
Запасы	(61)	(107)
Финансовые вложения	(38)	(53)
Прочие	(141)	(260)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(3 303)	(5 393)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2 128)	(4 294)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний включала сумму 22 021 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 2014 и 2013 гг. экономической выгоды от восстановления вычитаемых временных разниц и убытков прошлых лет (за минусом оценочного резерва).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма накопленных убытков Группы от основной деятельности для целей налогообложения составила 3 742 млн долл. США, из которых 9 млн долл. США должны быть использованы в 2015 г., 107 млн долл. США – до конца 2016 г., 143 млн долл. США – до конца 2017 г., 68 млн долл. США – до конца 2018 г., 263 млн долл. США – до конца 2019 г., 197 млн долл. США – до конца 2020 г., 49 млн долл. США – до конца 2021 г., 5 млн долл. США – до конца 2037 г. и 2 901 млн долл. США не ограничены сроком использования.

Примечание 15. 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 ОАО «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 2014 и 2013 гг. производилась независимым актуарием.

Ниже приводится оценка величины пенсионных обязательств и активов пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Приведенные ниже пенсионные обязательства представляют собой прогнозируемые обязательства пенсионного плана.

	2014	2013
Пенсионные обязательства		
Пенсионные обязательства на 1 января	294	294
Влияние курсовых разниц	(119)	(21)
Стоимость вклада текущего года службы	15	18
Процентные расходы	18	21
Изменения пенсионного плана	2	5
Актуарный убыток	(15)	(12)
Выплаченные пенсии	(33)	(40)
Прибыль от секвестра	(2)	(3)
Прочее	-	32
Пенсионные обязательства на 31 декабря	160	294
Активы пенсионного плана		
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	120	120
Влияние курсовых разниц	(54)	(9)
Рентабельность активов пенсионного плана	6	6
Взносы компаний Группы	40	43
Выплаченные пенсии	(33)	(40)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	79	120
Статус фондирования	(81)	(174)
Суммы, отраженные в консолидированном балансе по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.		
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность»	(70)	(157)
Начисленные пенсионные обязательства, включенные в статью «Прочие краткосрочные обязательства»	(11)	(17)

Примечание 15. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Далее представлены средние допущения, использованные для определения обязательств по пенсионному обеспечению, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

	2014	2013
Ставка дисконтирования	13,00%	7,70%
Ставка роста заработной платы	9,65%	7,12%

Ниже приведены средние допущения, использованные для определения расходов по пенсионному обеспечению в 2014 и 2013 гг.

	2014	2013
Ставка дисконтирования	7,70%	7,10%
Ставка роста заработной платы	7,12%	7,10%
Расчетная рентабельность активов пенсионного плана	7,70%	8,14%

Суммы, включенные в прочий накопленный совокупный убыток (после налогообложения) по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. и не признанные в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение, приведены ниже.

	2014	2013
Стоимость вклада предыдущей службы	43	51
Чистый убыток	5	15
Итого затраты	48	66

Суммы, включенные в прочий совокупный убыток в течение 2014 и 2013 гг.

	2014	2013
Дополнительная прибыль за период	(10)	(6)
Дополнительная стоимость вклада предыдущей службы от изменения пенсионного плана	2	4
Переклассифицированная амортизация вклада предыдущей службы	(10)	(12)
Чистая сумма, признанная за период	(18)	(14)

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 раздельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Все финансируемые средства пенсионного плана и индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

Примечание 15. Пенсионное обеспечение (продолжение)

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

Виды активов	По состоянию на 31 декабря	
	2014	2013
Еврооблигации	7%	7%
Российские корпоративные облигации	66%	25%
Депозиты в банках	9%	54%
Акции в инвестиционных фондах	8%	12%
Денежные средства	9%	1%
Прочие активы	1%	1%
	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.

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.

	2014	2013	2012
Пенсии, заработанные в течение года	15	18	14
Процентные расходы	18	21	19
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(8)	(9)	(9)
Амортизация стоимости прошлых услуг	13	15	13
Прибыль от секвестра	(2)	(2)	-
Итого расходы за период	36	43	37

Общий взнос работодателя в 2015 г. ожидается в размере 25 млн долл. США. Сумма 9 млн долл. США (до налогообложения) включена в прочий совокупный доход, ее признание в составе чистых расходов на пенсионное обеспечение ожидается в 2015 г.

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

	2015	2016	2017	2018	2019	За годы	За годы
						2015 – 2019	2020 – 2024
Пенсионные выплаты	14	10	10	10	10	54	43
Прочие долгосрочные выплаты работникам	11	8	8	7	8	42	30
Итого предполагаемые выплаты	25	18	18	17	18	96	73

Примечание 16. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	По состоянию на 31 декабря 2014 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2013 (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 2014, 2013 и 2012 гг. чистая прибыль Компании за эти годы составляла 371 857 млн руб., 209 871 млн руб. и 217 807 млн руб. соответственно, что по курсу доллара США на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. составляло 6 610 млн долл. США, 6 412 млн долл. США и 7 171 млн долл. США соответственно.

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 12 декабря 2014 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2014 г. в размере 60,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,10 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 733 млн долл. США и 10 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Совокупный размер дивидендов за 2013 г. с учетом промежуточных дивидендов составил 110,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что соответствовало 3,32 долл. США. Совокупный размер дивидендов за 2012 г. с учетом промежуточных дивидендов составил 90,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что соответствовало 2,82 долл. США.

Примечание 16. Акционерный капитал (продолжение)

Прибыль на акцию

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

	2014	2013	2012
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	4 746	7 832	11 004
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)	66	65	64
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	4 812	7 897	11 068
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	754 866	760 588
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	21 617	21 189	20 509
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	776 483	776 055	781 097
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):			
базовая прибыль	6,29	10,38	14,47
разводненная прибыль	6,20	10,18	14,17

Примечание 17. 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.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 11 259 млн долл. США и 11 170 млн долл. США соответственно. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (Категория 3) была рассчитана 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. Справедливая стоимость облигаций (Категория 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

В течение 2014 г. у Группы отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

Примечание 17. Финансовые и производные инструменты (продолжение)**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 составе прибылей или убытков.

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. договоры 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 2014				По состоянию на 31 декабря 2013			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	7 688	-	7 688	-	645	-	645
Итого активы	-	7 688	-	7 688	-	645	-	645
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(6 688)	-	(6 688)	-	(761)	-	(761)
Итого обязательства	-	(6 688)	-	(6 688)	-	(761)	-	(761)
Чистые активы (обязательства)	-	1 000	-	1 000	-	(116)	-	(116)

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 прав 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.

Примечание 17. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

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	
	2014	2013
Активы		
Дебиторская задолженность	7 688	645
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(6 688)	(761)

Метод учета операций хеджирования не применялся для показателей, указанных в данной таблице.

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, в консолидированном балансе был произведен зачет и отражены дебиторская задолженность в сумме 1 046 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 46 млн долл. США.

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 2014 и 2013 гг. составили чистую прибыль в сумме 1 892 млн долл. США (из которых реализованная прибыль составила 729 млн долл. США и нереализованная прибыль – 1 163 млн долл. США) и чистый убыток в сумме 200 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 132 млн долл. США и нереализованный убыток – 68 млн долл. США) соответственно.

Для каждой трейдинговой компании Группы определяется предельный объем незахеджированных товарных позиций с фиксированной ценой, основанный на сочетании ограничения количества и сумм, подверженных риску. 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.

Примечание 17. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

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 она выборочно 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 2014 г. была незначительной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе в течение 2014 г. было незначительным. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 31 декабря 2014 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 и 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 «ИнтерконтиненталЭкскендж» (ICE Futures).

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 другие 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 2014 г. у Группы отсутствовали производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 1 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 31 декабря 2014 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стэндард энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение в сумме 8 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 20 млн долл. США.

Примечание 18. 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 446 млн евро (около 613 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 «ИСАБ» 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 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 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. Стоимость основных средств была определена независимым оценщиком.

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 19. 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 указанных лицензионных обязательств.

В феврале 2013 г. Группа приступила к строительству комплекса глубокой переработки вакуумного газойля на нефтеперерабатывающем заводе ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка». Окончание строительства запланировано на конец 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2014 г. размер обязательств, связанных со строительством комплекса, оценивается в 437 млн долл. США.

В 2012 г. было подписано соглашение о строительстве комплекса переработки тяжелых остатков на нефтеперерабатывающем заводе «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» в Болгарии. Планируется, что комплекс будет введен в действие в 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2014 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством по данному соглашению, оценивается в 52 млн долл. США.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

Группа имеет обязательства, связанные с осуществлением капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции, в размере 253 млн долл. США в течение последующих 23 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 2014 г. размер обязательств, связанных со строительством по данному соглашению, на 2015 г. оценивается в 861 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 2014 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством по данному соглашению, на 2015 г. оценивается в 44 млн долл. США.

Группа подписала несколько соглашений на строительство платформ на шельфе Каспийского моря. По состоянию на 31 декабря 2014 г. размер этих обязательств оценивается в 564 млн долл. США.

Обязательства по операционной аренде

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 374 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 286 млн долл. США, 295 млн долл. США и 218 млн долл. США в течение 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно.

Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2014
2015 финансовый год	146
2016 финансовый год	61
2017 финансовый год	46
2018 финансовый год	38
2019 финансовый год	33
в последующие годы	50

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 деятельность Группы и ее финансовое положение.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

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 определен, 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 отчисления 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.

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 времени.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

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, который, 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.

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая претензии, уже отклоненные ранее Окружным судом города Денвер (суд штата). Компания подала ходатайство о прекращении дела в Федеральный суд. 18 декабря 2014 г. федеральный суд удовлетворил ходатайство из-за отсутствия персональной юрисдикции в отношении Компании и на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*). АДК подала апелляцию и дело ожидает решения в Апелляционном суде США по десятому округу. 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.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

В 2011 г. Полицейское управление уезда Прахова (Отдел по расследованию фактов мошенничества), Румыния, инициировало проверку нескольких румынских юридических и физических лиц в связи с уклонением от уплаты налогов и отмыванием денежных средств. В рамках указанной проверки было начато расследование в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы. В июне 2014 г. Прокуратура Апелляционного суда г. Плоешти (далее – Прокуратура) вынесла постановление о возбуждении уголовного дела по фактам уклонения от уплаты налогов и отмывания денежных средств в отношении завода PETROTEL-LUKOIL S.A. и его генерального директора, а в сентябре 2014 г. – в отношении двух других организаций Группы, LUKOIL LUBRICANTS EAST EUROPE S.R.L. и LUKOIL ENERGY & GAS ROMANIA S.R.L., за пособничество в уклонении от уплаты налогов и отмывании денежных средств. При этом в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. и его генерального директора Прокуратурой предъявлены соответствующие обвинения. Сумма претензий составляет около 230 млн евро. В отношении завода применены обеспечительные меры в виде ареста стратегических запасов топлива, основных средств и денежных средств на счетах. В отношении генерального директора избрана мера пресечения – «подписка о невыезде». В настоящее время ведется предварительное расследование этого уголовного дела. По предварительным оценкам данное расследование будет длиться не менее 6 месяцев. При этом руководство PETROTEL-LUKOIL S.A. совместно с юридическими и налоговыми консультантами активно отстаивает законные интересы завода, представляет все необходимые заключения, пояснения и комментарии и подготавливает исчерпывающую доказательственную базу для полного опровержения претензий со стороны Прокуратуры. 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.

Политическая ситуация

В течение 2014 г., наблюдался рост политической и экономической нестабильности на Украине. Несмотря на то, что активы и операции Группы на территории Украины несут незначительные риски, Группа следит за ситуацией и оценивает риски, связанные с ее деятельностью на территории Украины. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала убыток от обесценения в отношении активов для продажи в сумме 85 млн долл. США и в отношении деловой репутации в сумме 19 млн долл. США. Руководство считает, что в настоящее время какие-либо иные потенциальные убытки, или убытки, которые могут быть оценены с достаточной долей вероятности, в связи с ситуацией на Украине отсутствуют.

В июле-сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд секторальных санкций в отношении ряда российских компаний, включая Компанию. Данные санкции предусматривают ограничения для компаний и лиц из США и ЕС по предоставлению товаров, услуг и технологий (за исключением оказания финансовых услуг Компании), которые могут быть использованы на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по разведке и добыче нефти на глубоководном шельфе и в Арктике, а также проектов добычи сланцевой нефти. Компания учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг, а также проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности Компании.

Примечание 19. Условные события и обязательства (продолжение)

Группа подвержена политическим, экономическим и юридическим рискам в связи с операциями в Ираке. Оценивая риски, связанные с проектами в Ираке, руководство Группы считает, что они не оказывают значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Примечание 20. 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, 12 и 21.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 403 млн долл. США, 487 млн долл. США и 1 038 млн долл. США в 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 31 млн долл. США, 62 млн долл. США и 50 млн долл. США в 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов у связанных сторон составило 2 184 млн долл. США, 1 426 млн долл. США и 1 368 млн долл. США в 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно.

Связанными сторонами в течение 2014, 2013 и 2012 гг. были оказаны услуги по процессингу на 188 млн долл. США, 228 млн долл. США и 702 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 209 млн долл. США, 195 млн долл. США и 92 млн долл. США в 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные займы и авансы, составляла 235 млн долл. США и 470 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составляла 246 млн долл. США и 176 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Примечание 21. 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.

Примечание 21. Программа вознаграждения (продолжение)

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 изменения, затрагивающие всех участников, 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 новой программы Группа признала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций.

Вторая часть новой 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 226 млн долл. США соответственно и рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертон. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 14,89% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 6,36% годовых; срок до окончания программы – три года; фактор волатильности, равный 12,6%. 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 168 млн долл. США, 109 млн долл. США и 182 млн долл. США за 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. 44 млн долл. США и 52 млн долл. США соответственно были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. существуют непризнанные расходы в сумме 135 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

Примечание 22. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за 2014, 2013 и 2012 гг. в соответствии с Разделом 280 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия» Кодификации.

Примечание 22. 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

2014	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	5 920	135 671	1 006	1 457	113	-	144 167
Межсегментная деятельность	39 746	1 252	245	1 663	906	(43 812)	-
Итого выручка от реализации	45 666	136 923	1 251	3 120	1 019	(43 812)	144 167
Операционные расходы	6 084	3 087	549	1 978	759	(2 342)	10 115
Износ и амортизация	6 823	1 503	36	336	129	(11)	8 816
Расходы по процентам	664	637	45	127	713	(1 549)	637
Налог на прибыль	871	1 057	1	(6)	33	102	2 058
Чистая прибыль (чистый убыток)	7 427	(2 272)	(51)	246	(1 035)	431	4 746
Итого активы	79 742	70 197	735	3 998	22 567	(65 439)	111 800
Капитальные затраты	11 882	2 791	253	340	125	-	15 391

Примечание 22. Сегментная информация (продолжение)

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							
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 22. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	2014	2013	2012
Реализация нефти на территории России	3 418	3 071	1 634
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	33 661	24 270	26 036
Реализация нефтепродуктов на территории России	16 282	17 476	16 803
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	82 907	87 796	86 604
Реализация продуктов нефтехимии в России	272	886	418
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	838	936	992
Прочая реализация на территории России	3 419	3 475	3 281
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	3 370	3 542	3 403
Итого выручка от реализации	144 167	141 452	139 171

2014	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	24 235	119 932	-	144 167
Межсегментная деятельность	35 090	246	(35 336)	-
Итого выручка от реализации	59 325	120 178	(35 336)	144 167

Операционные расходы	7 595	2 334	186	10 115
Износ и амортизация	4 790	4 015	11	8 816
Расходы по процентам	126	598	(87)	637
Налог на прибыль	1 934	25	99	2 058
Чистая прибыль (чистый убыток)	5 859	(1 547)	434	4 746
Итого активы	89 660	37 398	(15 258)	111 800
Капитальные затраты	10 780	4 611	-	15 391

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 22. 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

Реализация Группой сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 68 538 млн долл. США, 66 070 млн долл. США и 67 057 млн долл. США в 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно. Реализация Группой сторонним компаниям за рубежом включает также продажи в США на сумму 9 982 млн долл. США, 12 865 млн долл. США и 12 649 млн долл. США в 2014, 2013 и 2012 гг. соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 23. 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 2 марта 2015 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 2014 г.	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	1 593	2 731	4 324	612
Доказанные запасы нефти и газа	11 055	74 766	85 821	2 835
Накопленные износ и амортизация	(4 546)	(27 083)	(31 629)	(1 087)
Чистые капитализированные затраты	8 102	50 414	58 516	2 360

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

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

2014	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	-	1	1	-
недоказанные запасы	-	97	97	-
Затраты на геологоразведку	720	692	1 412	18
Затраты на разработку	3 011	7 459	10 470	345
Итого затраты	3 731	8 249	11 980	363

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

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)****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.

2014	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	5 857	19 454	25 311	1 330
Передачи	-	14 944	14 944	29
Итого доходы	5 857	34 398	40 255	1 359
Затраты				
Затраты на добычу (не включая налоги)	(956)	(3 762)	(4 718)	(142)
Затраты на геологоразведку	(772)	(332)	(1 104)	(1)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(3 480)	(3 339)	(6 819)	(123)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(259)	(21 378)	(21 637)	(407)
Налог на прибыль	(294)	(928)	(1 222)	(271)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	96	4 659	4 755	415

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				
Затраты на добычу (не включая налоги)	(314)	(4 021)	(4 335)	(141)
Затраты на геологоразведку	(384)	(218)	(602)	(3)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(544)	(3 150)	(3 694)	(140)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(352)	(23 092)	(23 444)	(527)
Налог на прибыль	(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				
Затраты на добычу (не включая налоги)	(299)	(3 562)	(3 861)	(126)
Затраты на геологоразведку	(159)	(205)	(364)	(6)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(500)	(2 568)	(3 068)	(126)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(399)	(24 247)	(24 646)	(564)
Налог на прибыль	(428)	(1 618)	(2 046)	(423)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	1 125	7 976	9 101	517

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 разбуренные 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 и 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 при 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 переоформила 57% 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 2014, 2013 и 2012 гг., а также их изменения представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Нефть				
1 января 2012 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
Пересмотр предыдущих оценок	38	(2)	36	32
Приобретение неизвлеченного сырья	-	18	18	-
Увеличение / открытие новых запасов	50	729	779	1
Добыча	(63)	(644)	(707)	(20)
Реализация запасов	-	-	-	(6)
31 декабря 2014 г.	417	12 932	13 349	245
Доказанные разбуренные запасы				
31 декабря 2012 г.	136	8 241	8 377	160
31 декабря 2013 г.	129	7 972	8 101	136
31 декабря 2014 г.	204	8 280	8 484	145

* 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 2014, 2013 и 2012 гг. составляла 77 млн барр., 74 млн барр. и 71 млн барр. соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. составляла 41 млн барр., 40 млн барр. и 43 млн барр. соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций относится 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 2012 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
Пересмотр предыдущих оценок	1 051	(74)	977	12
Приобретение неизвлеченного сырья	-	7	7	-
Увеличение / открытие новых запасов	29	182	211	-
Добыча	(238)	(637)	(875)	(28)
31 декабря 2014 г.	6 665	17 043	23 708	238
Доказанные разбуренные запасы				
31 декабря 2012 г.	2 505	6 066	8 571	156
31 декабря 2013 г.	1 476	5 942	7 418	129
31 декабря 2014 г.	1 779	5 783	7 562	162

* 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 2014, 2013 и 2012 гг. составляла 28 млрд куб. фут, 26 млрд куб. фут и 23 млрд куб. фут соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. составляла 15 млрд куб. фут, 14 млрд куб. фут и 14 млрд куб. фут соответственно. Доля держателей неконтролирующих акций относится 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 двенадцатимесечных 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.

2014	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	65 575	827 202	892 777	20 718
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(42 254)	(574 572)	(616 826)	(11 823)
Налог на прибыль будущих периодов	(2 742)	(46 333)	(49 075)	(1 792)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	20 579	206 297	226 876	7 103
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(12 267)	(115 102)	(127 369)	(3 714)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	8 312	91 195	99 507	3 389
Доля держателей неконтролирующих акций в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	506	506	-

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)**

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	-
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	-

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)

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

Дочерние компании	2014	2013	2012
Дисконтированная стоимость на 1 января	82 793	73 054	75 162
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	135	1 266	256
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(12 796)	(14 350)	(14 215)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	78 088	21 515	(8 480)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(68 471)	(15 355)	627
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	7 493	4 677	3 174
Расчетные затраты на разработку за период	5 107	4 003	7 241
Пересмотр предыдущих данных о запасах	2 174	975	377
Чистое изменение налога на прибыль	(3 783)	(999)	1 337
Прочие изменения	(408)	(138)	(735)
Эффект дисконтирования	9 175	8 145	8 310
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	99 507	82 793	73 054

Доля в зависимых компаниях	2014	2013	2012
Дисконтированная стоимость на 1 января	3 730	4 495	4 835
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(102)	(29)	-
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(809)	(1 010)	(1 066)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(850)	(487)	(101)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	409	77	(7)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	8	109	20
Расчетные затраты на разработку за период	256	132	88
Пересмотр предыдущих данных о запасах	299	(80)	(3)
Чистое изменение налога на прибыль	174	200	139
Прочие изменения	(172)	(207)	17
Эффект дисконтирования	446	530	573
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	3 389	3 730	4 495