



ОАО «ЛУКОЙЛ»

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
(неаудированные данные)**

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена ОАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с ОПБУ США и не была проаудирована нашими независимыми аудиторами. Если в будущем аудит данной консолидированной финансовой отчетности будет проведен, и по результатам аудита потребуются изменения, мы не можем заверить, что такие изменения не будут существенны.



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

Телефон
Факс
Internet

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

Заклучение независимых аудиторов по обзорной проверке

Совету директоров

ОАО «ЛУКОЙЛ»:

Заклучение по финансовой отчетности

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного баланса ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних обществ по состоянию на 30 июня 2014 года и соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., консолидированных отчетов об акционерном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг.

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США. Руководство также несет ответственность за организацию, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, обеспечивающей достаточную основу для подготовки и достоверного представления промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в проведении обзорных проверок в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, которые применяются к проведению обзорных проверок промежуточной финансовой информации. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации предполагает, главным образом, применение аналитических процедур и проведение опросов сотрудников Компании, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы. По своему объему обзорная проверка значительно меньше аудита, проводимого в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой информации. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

Организация: 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.

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

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

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

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

Вывод

По результатам обзорных проверок нам не известно о необходимости внесения каких-либо существенных изменений в прилагаемую промежуточную финансовую информацию с целью приведения ее в соответствие с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США.


Усов А.И.

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

ЗАО «КПМГ»



27 августа 2014 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные балансы
(в миллионах долларов США)

		30 июня 2014 (неаудированные данные)	31 декабря 2013
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	2 299	1 712
Краткосрочные финансовые вложения		252	363
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	9 335	7 943
Запасы		9 845	8 801
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		3 076	3 801
Прочие оборотные активы		876	775
Активы для продажи	10	1 679	-
Итого оборотные активы		27 362	23 395
Финансовые вложения	6	4 531	4 255
Основные средства	7, 8	80 867	78 466
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		618	684
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	1 250	1 300
Прочие внеоборотные активы		1 251	1 339
Итого активы		115 879	109 439
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		8 353	7 335
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	2 774	1 338
Обязательства по уплате налогов		2 623	2 501
Прочие краткосрочные обязательства		3 352	1 923
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	10	419	-
Итого краткосрочные обязательства		17 521	13 097
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 15	8 871	9 483
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		4 478	4 724
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	2 683	2 764
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		737	516
Итого обязательства		34 290	30 584
Капитал	14		
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		4 545	4 574
Нераспределенная прибыль		84 519	81 733
Прочий накопленный совокупный убыток		(48)	(55)
Итого акционерный капитал, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		81 342	78 578
Неконтролирующая доля		247	277
Итого капитал		81 589	78 855
Итого обязательства и капитал		115 879	109 439

Вице-президент
ОАО «ЛУКОЙЛ»
Федотов Г.С.

И.о. Вице-президента – Главного бухгалтера
ОАО «ЛУКОЙЛ»
Козырев И.А.

ОАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированные отчеты о совокупном доходе

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудированные данные)
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	20	38 205	35 053	73 886	68 823
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(2 558)	(2 516)	(4 867)	(4 966)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(18 871)	(16 462)	(36 114)	(31 565)
Транспортные расходы		(1 557)	(1 562)	(3 110)	(3 212)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(1 015)	(972)	(1 871)	(1 838)
Износ и амортизация		(2 485)	(1 444)	(3 997)	(2 813)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(3 408)	(3 396)	(6 854)	(6 779)
Акцизы и экспортные пошлины		(5 339)	(5 787)	(10 826)	(11 288)
Затраты на геолого-разведочные работы		(64)	(75)	(269)	(138)
Прибыль (убыток) от выбытия и снижения стоимости активов		1	17	(414)	10
Прибыль от основной деятельности		2 909	2 856	5 564	6 234
Расходы по процентам		(155)	(121)	(295)	(218)
Доходы по процентам и дивидендам		63	58	120	119
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	91	139	273	297
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		2	(257)	(268)	(396)
Прочие внеоперационные (расходы) доходы		(39)	168	(119)	181
Прибыль до налога на прибыль		2 871	2 843	5 275	6 217
Текущий налог на прибыль		(541)	(658)	(1 346)	(1 304)
Отложенный налог на прибыль		70	(90)	208	(233)
Итого расход по налогу на прибыль	3	(471)	(748)	(1 138)	(1 537)
Чистая прибыль		2 400	2 095	4 137	4 680
(Чистая прибыль) чистый убыток, относящиеся к неконтролирующей доле		(11)	9	(15)	5
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 389	2 104	4 122	4 685
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):					
	14				
базовая прибыль		3,16	2,79	5,46	6,21
разводненная прибыль		3,10	2,73	5,35	6,08
Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)					
Пенсионный план с установленными выплатами:					
Стоимость вклада предыдущей службы		3	4	7	8
Прочий совокупный доход		3	4	7	8
Совокупный доход		2 403	2 099	4 144	4 688
Совокупный (доход) убыток, относящиеся к неконтролирующей доле		(11)	9	(15)	5
Совокупный доход, относящийся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		2 392	2 108	4 129	4 693

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты об акционерном капитале (неаудированные)

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновен- ные акции	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Нераспре- ленная прибыль	Прочий накоплен- ный совокупный доход (убыток)	Итого акционер- ный капитал по ОАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.									
Остаток на 31 декабря 2013 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 574	81 733	(55)	78 578	277	78 855
Чистая прибыль	-	-	-	-	4 122	-	4 122	15	4 137
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	7	7	-	7
Совокупный доход					4 122	7	4 129	15	4 144
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 336)	-	(1 336)	-	(1 336)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	(29)	-	-	(29)	(45)	(74)
Остаток на 30 июня 2014 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 545	84 519	(48)	81 342	247	81 589
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.									
Остаток на 31 декабря 2012 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 734	76 216	(69)	73 207	981	74 188
Чистая прибыль	-	-	-	-	4 685	-	4 685	(5)	4 680
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	8	8	-	8
Совокупный доход					4 685	8	4 693	(5)	4 688
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 148)	-	(1 148)	-	(1 148)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	(1)	-	-	(1)	(77)	(78)
Остаток на 30 июня 2013 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 733	79 753	(61)	76 751	899	77 650

	Движение акций (тыс. штук)	
	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.		
Остаток на 31 декабря 2013 г.	850 563	(95 697)
Остаток на 30 июня 2014 г.	850 563	(95 697)
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.		
Остаток на 31 декабря 2012 г.	850 563	(95 697)
Остаток на 30 июня 2013 г.	850 563	(95 697)

ОАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 (неаудирован- ные данные)
Движение денежных средств от основной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»		4 122	4 685
Корректировки:			
Износ и амортизация		3 997	2 813
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(67)	(13)
Списание затрат по сухим скважинам		95	3
Убыток (прибыль) от выбытия и снижения стоимости активов		414	(10)
Отложенный налог на прибыль		(208)	233
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(103)	(149)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(23)	(8)
Прочие, нетто		(48)	75
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		(1 483)	(408)
Запасы		(1 068)	(168)
Кредиторская задолженность		665	270
Обязательства по уплате налогов		191	(165)
Прочие краткосрочные активы и обязательства		1 078	520
Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности		7 562	7 678
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(82)	(849)
Капитальные затраты		(7 133)	(6 760)
Поступления от реализации основных средств		30	36
Приобретение финансовых вложений		(68)	(164)
Поступления от реализации финансовых вложений		89	61
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		15	116
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		221	(2 448)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 928)	(10 008)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		26	27
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		1 043	3 058
Погашение долгосрочных обязательств		(631)	(364)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(1)	(3)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(48)	(73)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих акций		1	1
Приобретение неконтролирующих долей		(28)	(4)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		362	2 642
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		23	(59)
Денежные средства, относящиеся к “Активам на продажу”	10	(432)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		587	253
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 712	2 914
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	2 299	3 167
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Проценты выплаченные		300	208
Налог на прибыль уплаченный		1 058	1 232

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 промежуточная 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

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), применимыми к промежуточной финансовой отчетности. Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2013 г.

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за год.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую промежуточную консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также ее дочерних компаний, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала и которые находятся под контролем Компании, за исключением случаев, когда держатели неконтролирующих акций имеют права существенного участия. Группа применяет эти же принципы консолидации для предприятий с переменной долей участия, если определено, что Группа является основным выгодополучателем.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Существенные вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит от 20 до 50% голосующих акций или долей капитала и на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но при этом не имеет контроля над ними, учитываются по методу долевого участия. Вложения в компании, в которых Компании прямо или косвенно принадлежит более 50% голосующих акций или долей капитала, но в которых держатели неконтролирующих акций имеют права существенного участия, также учитываются по методу долевого участия. Неделимые доли в совместных предприятиях по добыче нефти и газа учитываются по методу пропорциональной консолидации. Вложения в прочие компании отражены по стоимости приобретения. Инвестиции в компании, учитываемые по методу долевого участия, и вложения в прочие компании отражены в статье «Финансовые вложения» консолидированного баланса.

Использование оценок

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

Выручка

Выручка признается на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем 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 курсам, 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 высокоинфляционная, 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

По состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. валютный курс составлял 33,63 и 32,73 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.

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Дебиторская задолженность

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

Запасы

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

Финансовые вложения

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

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

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Основные средства

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

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

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

Износ капитализированных затрат по рисковому сервисному контракту на добычу нефти и газа рассчитывается 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

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

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 проводится тест на обесценение не реже одного раза в год. 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.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Активы для продажи отражаются в балансе отдельной статьей, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются отдельно в соответствующих разделах баланса как активы и обязательства для продажи.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницами между учетной стоимостью активов и обязательств для целей промежуточной 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 прибылях или убытках в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены. Расчетная эффективная ставка налога на прибыль, ожидаемая для финансового года в целом, используется для расчета налога на прибыль в течение отчетного периода с начала финансового года.

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 прибылях или убытках, балансовая стоимость заемных средств корректируется на сумму накопленной амортизации.

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

Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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

Пенсионное обеспечение сотрудников

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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 промежуточной 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 промежуточной 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 прибылях и убытках. 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 из Подраздела 830-30, чтобы перенести накопленную трансляционную поправку в состав чистой прибыли в тот момент, когда у компании выбывают вложение в дочернее общество или группа активов, являющихся некоммерческой деятельностью или бизнесом за рубежом. Накопленная трансляционная поправка должна быть перенесена в состав чистой прибыли только, если продажа или переход права собственности приводит к полной или почти полной ликвидации зарубежной компании, к которой относилось выбывшее дочернее общество или группа активов. Дополнительно данное ОСУ поясняет, что продажа вложения в зарубежную компанию включает события, приводящие к потере контроля над зарубежной компанией, и события, которые приводят к тому, что приобретатель получает контроль над приобретаемой компанией, которая была зависимой непосредственно перед датой покупки (это также называется «ступенчатое приобретение»). В соответствии с этим, при наступлении вышеуказанных событий накопленная трансляционная поправка должна переходить в состав чистой прибыли. ОСУ № 2013-05 должно применяться 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, и считает, что оно не будет существенным.

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 используемый метод перехода.

Примечание 3. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль по федеральной ставке в размере 2,0% и региональной ставке, 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.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм, а также доходов или расходов по курсовым разницам, учитываемых при расчете текущего налога на прибыль российских компаний.

Компания и ее российские дочерние общества представляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. До 1 января 2012 г. в налоговом законодательстве Российской Федерации не было положений, которые позволяли бы Группе снижать налогооблагаемую прибыль какой-либо компании Группы путем ее уменьшения за счет убытков другой компании Группы. Убытки для целей налогообложения могли быть полностью или частично зачтены только индивидуальным налогоплательщиком в любом году в течение 10 лет, следующих за годом возникновения убытка.

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

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

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2014	31 декабря 2013
Денежные средства в рублях	301	260
Денежные средства в долларах США	702	1 120
Денежные средства в прочих иностранных валютах	304	241
Денежные средства в связанных банках в рублях	867	78
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	125	13
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 299	1 712

Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на	
	30 июня 2014	31 декабря 2013
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 238 и 217 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно)	7 276	6 030
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	1 689	1 518
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 56 и 53 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно)	370	395
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	9 335	7 943

Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 июня 2014	31 декабря 2013
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	3 038	2 872
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 479	1 369
Прочие долгосрочные финансовые вложения	14	14
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 531	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 Нидерландах.

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	7 052	637	6 805	679
Прибыль до налога на прибыль	3 272	152	2 763	185
Минус налог на прибыль	(1 125)	(61)	(624)	(46)
Чистая прибыль	2 147	91	2 139	139

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	14 402	1 296	14 775	1 467
Прибыль до налога на прибыль	6 844	379	6 890	444
Минус налог на прибыль	(2 240)	(106)	(2 234)	(147)
Чистая прибыль	4 604	273	4 656	297

Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)

	По состоянию на 30 июня 2014		По состоянию на 31 декабря 2013	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	7 140	962	6 352	924
Основные средства	22 935	4 454	21 105	4 260
Прочие внеоборотные активы	594	169	572	169
Итого активы	30 669	5 585	28 029	5 353
Краткосрочные займы и кредиты	874	292	1 241	334
Прочие краткосрочные обязательства	3 637	508	3 525	454
Долгосрочные займы и кредиты	8 177	1 470	7 949	1 409
Прочие долгосрочные обязательства	1 918	277	1 574	284
Чистые активы	16 063	3 038	13 740	2 872

Примечание 7. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 июня 2014	по состоянию на 31 декабря 2013	по состоянию на 30 июня 2014	по состоянию на 31 декабря 2013
Разведка и добыча:				
Россия	76 901	72 944	50 540	47 957
За рубежом	11 422	12 770	8 970	10 052
Итого	88 323	85 714	59 510	58 009
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия:				
Россия	15 901	14 684	9 395	8 631
За рубежом	10 716	10 577	7 345	7 274
Итого	26 617	25 261	16 740	15 905
Энергетика и прочие виды деятельности:				
Россия	5 855	5 655	4 322	4 285
За рубежом	450	411	295	267
Итого	6 305	6 066	4 617	4 552
Итого основные средства	121 245	117 041	80 867	78 466

По состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 2 689 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.

Примечание 7. Основные средства и обязательства, связанные с окончанием использования активов (продолжение)

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	2 769	2 200
Расход от начисления обязательств	112	90
Новые обязательства	88	85
Изменения в оценке существующих обязательств	(123)	(57)
Расходы по существующим обязательствам	(2)	(2)
Выбытие имущества	(3)	-
Курсовая разница и прочие корректировки	(152)	(152)
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 июня	2 689	2 164

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками) оценок по справедливой стоимости.

Примечание 8. Скважины, находящиеся в консервации

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., общая капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, изменилась незначительно (467 млн долл. США и 470 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно). Капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации более одного года, составила 454 млн долл. США и 414 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, на расходы не списывалась.

Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	30 июня 2014	31 декабря 2013
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	354	382
Лицензии и прочие нематериальные активы	289	311
Деловая репутация	607	607
Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 250	1 300

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., не было никаких изменений в деловой репутации.

Примечание 10. Активы для продажи

1 августа 2014 г. в рамках стратегии оптимизации бизнеса в сфере сбыта нефтепродуктов компании Группы подписали соглашения с компаниями Slovnaft Česká Republika, Spol. s.r.o. и Norm Benzinkút Kft о продаже 100% доли Группы в компаниях «ЛУКОЙЛ Словакия», «ЛУКОЙЛ Венгрия» и «ЛУКОЙЛ Чехия». Завершение сделок потребует выполнения ряда предварительных условий и ожидается до конца 2014 г. Цена сделки состоит из двух частей: фиксированной суммы приблизительно равной 100 млн евро и переменной величины, зависящей от размера рабочего капитала вышеуказанных компаний на дату завершения сделки и подлежащей ряду корректировок. По состоянию на 30 июня 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 132 млн долл. США, денежные средства и их эквиваленты в сумме 7 млн долл. США, прочие оборотные и внеоборотные активы в сумме 49 млн долл. США. Статья «Обязательства, относящиеся к активам для продажи» включает краткосрочные и долгосрочные обязательства в сумме 56 млн долл. США, напрямую относящиеся и подлежащие выбытию вместе с активами, подлежащими продаже. Активы и обязательства для продажи относятся к сегменту переработка, торговля и сбыт.

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. Завершение сделки потребует выполнения ряда предварительных условий, в частности согласования с государственными органами Казахстана, и ожидается до конца 2014 г. По состоянию на 30 июня 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 1 205 млн долл. США, денежные средства и их эквиваленты в сумме 425 млн долл. США, прочие оборотные активы в сумме 198 млн долл. США и прочие внеоборотные активы в сумме 21 млн долл. США. Статья «Обязательства, относящиеся к активам для продажи» включает краткосрочные обязательства в сумме 142 млн долл. США и долгосрочные обязательства в сумме 221 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 30 июня 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.

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

	По состоянию на	
	30 июня 2014	31 декабря 2013
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	138	124
Краткосрочные кредиты и займы от связанных организаций	27	32
Текущая часть долгосрочной задолженности	2 609	1 182
Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности	2 774	1 338

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными и включают суммы 54 млн долл. США и 66 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 5 млн долл. США и 9 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 79 млн долл. США и 49 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составляла 7,23% и 4,71% годовых соответственно.

Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	По состоянию на	
	30 июня 2014	31 декабря 2013
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	3 480	2 662
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	900	899
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	1 475	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
Долгосрочные обязательства по аренде	30	47
Общая сумма долгосрочной задолженности	11 480	10 665
Текущая часть долгосрочной задолженности	(2 609)	(1 182)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	8 871	9 483

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 2 724 млн долл. США и 2 121 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 737 млн долл. США и 521 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 19 млн долл. США и 20 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2014 до 2024 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составляла 2,95% и 2,94% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Приблизительно 11% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

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 30 июня 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.

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

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

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

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

Примечание 13. Пенсионное обеспечение

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

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Стоимость вклада текущего года службы	4	4	8	8
Процентные расходы	5	5	10	10
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(2)	(3)	(4)	(5)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	3	4	7	8
Итого чистые расходы за период	10	10	21	21

ОАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Примечание 14. Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

	По состоянию на 30 июня 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

Прибыль на акцию

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	2 389	2 104	4 122	4 685
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)	17	16	33	32
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ»	2 406	2 120	4 155	4 717
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	754 866	754 866	754 866
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	21 617	21 103	21 617	21 103
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	776 483	775 969	776 483	775 969
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ОАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):				
базовая прибыль	3,16	2,79	5,46	6,21
разводненная прибыль	3,10	2,73	5,35	6,08

Дивиденды

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 26 июня 2014 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2013 г. в размере 60,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,77 долл. США. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 30 сентября 2013 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2013 г. в размере 50,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,55 долл. США. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2013 г. составил 110,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что составило 3,32 долл. США. Совокупный размер дивидендов за 2012 г. составил 90,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что составило 2,82 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 1 353 млн долл. США и 10 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно.

Примечание 15. 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 промежуточной 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 (Категория 3) отличается от сумм, отраженных в промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составила 11 564 млн долл. США и 11 077 млн долл. США соответственно. Расчет был произведен путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.

Производные финансовые инструменты

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

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

Примечание 15. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

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

	По состоянию на 30 июня 2014				По состоянию на 31 декабря 2013			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	1 129	-	1 129	-	645	-	645
Итого активы	-	1 129	-	1 129	-	645	-	645
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(1 303)	-	(1 303)	-	(761)	-	(761)
Итого обязательства	-	(1 303)	-	(1 303)	-	(761)	-	(761)
Чистые обязательства	-	(174)	-	(174)	-	(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.

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.

Примечание 15. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

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

	По состоянию на 30 июня 2014	По состоянию на 31 декабря 2013
Активы		
Дебиторская задолженность	1 129	645
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(1 303)	(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 22 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 196 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., составили чистый убыток в сумме 109 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 46 млн долл. США и нереализованный убыток составил 63 млн долл. США) и чистую прибыль в сумме 81 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 3 млн долл. США и нереализованная прибыль составила 84 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.

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 Группа 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 30 июня 2014 г. была незначительной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., было незначительным. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 июня 2014 г. также было незначительным.

Примечание 15. Финансовые и производные инструменты (продолжение)***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 несущественный 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 30 июня 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 30 июня 2014 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ» (Стандарт энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 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 16. 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%.

Примечание 16. Приобретение новых компаний (продолжение)

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 17. Условные события и обязательства

Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы

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

В январе 2014 г. компания Группы подписала соглашение с компанией группы C.A.T. oil на 2014-2016 гг., по которому Группе будут оказаны услуги по бурению. По состоянию на 30 июня 2014 г. размер обязательств, связанных с выполнением работ по данному соглашению, оценивается в 314 млн долл. США.

В феврале 2013 г. Группа приступила к строительству комплекса глубокой переработки вакуумного газойля на площадке ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка». Окончание строительства запланировано на конец 2015 г. По состоянию на 30 июня 2014 г. размер обязательств, связанных со строительством комплекса, оценивается в 1 292 млн долл. США.

В 2012 г. было подписано соглашение о строительстве комплекса переработки тяжелых остатков на нефтеперерабатывающем заводе Группы «ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД» в Болгарии. Планируется, что комплекс будет введен в действие в 2015 г. По состоянию на 30 июня 2014 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по этому соглашению оценивается в 197 млн долл. США.

Группа имеет обязательства, связанные с осуществлением капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции, в размере 310 млн долл. США в течение последующих 24 лет.

Компания подписала трехлетнее соглашение с компанией EDC Group Advisory Company Limited на 2013-2015 гг., по которому Группе будут оказаны услуги по бурению. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 30 июня 2014 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2014 г. оценивается в 676 млн долл. США.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

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 30 июня 2014 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2014 г. оценивается в 102 млн долл. США.

Группа подписала несколько соглашений на 2013-2015 гг. на строительство платформ на шельфе Каспийского моря. По состоянию на 30 июня 2014 г. размер этих обязательств оценивается в 1 915 млн долл. США.

Группа имеет обязательства по выполнению инвестиционной программы в своем энергетическом сегменте, по условиям которой должны быть построены электростанции суммарной мощностью 890 МВт. По состоянию на 30 июня 2014 г. размер этих обязательств оценивается в 42 млн долл. США.

Обязательства по операционной аренде

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 445 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 74 млн долл. США, 56 млн долл. США, 162 млн долл. США и 137 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 июня 2014 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 июня 2014
за 6 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2014 г.	94
2015 финансовый год	104
2016 финансовый год	67
2017 финансовый год	54
2018 финансовый год	47
в последующие годы	79

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство Группы считает, что Группа 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 17. 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 промежуточной 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.

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.

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)

Группа осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании законодательства, существующего на момент осуществления планирования. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки предприятий Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении предприятий Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

Судебные разбирательства

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

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

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

Примечание 17. Условные события и обязательства (продолжение)***Политическая ситуация***

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 деятельностью на территории Украины. Руководство считает, что в настоящее время какие-либо потенциальные убытки, или убытки, которые могут быть оценены с достаточной долей вероятности, в связи с ситуацией на Украине, отсутствуют.

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 18. 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 зависимым перерабатывающим заводом.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 4, 6, 11 и 19.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 104 млн долл. США, 112 млн долл. США, 177 млн долл. США и 200 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 7 млн долл. США, 11 млн долл. США, 16 млн долл. США и 28 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 615 млн долл. США, 343 млн долл. США, 1 114 млн долл. США и 468 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на 33 млн долл. США, 61 млн долл. США, 90 млн долл. США и 118 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 54 млн долл. США, 58 млн долл. США, 100 млн долл. США и 82 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные займы и авансы, составила 418 млн долл. США и 470 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составила 138 млн долл. США и 176 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. соответственно.

Примечание 19. Программа вознаграждения

В декабре 2012 г. Компания ввела программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2013 по 2017 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденной акционерами. Выплата этого вознаграждения зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения основана на росте курса акций Компании в период с 2013 по 2017 гг. и предусматривает право его получения по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 19 млн штук.

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

Вторая часть программы была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на дату ее введения и отчетную дату была определена в сумме 249 млн долл. США и 212 млн долл. США соответственно и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертон. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,15% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 5,55% годовых; срок до окончания программы – четыре года; фактор волатильности, равный 16,8%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г.

Расходы Группы по данной программе вознаграждения составили 38 млн долл. США, 31 млн долл. США, 59 млн долл. США и 55 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно. По состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. 93 млн долл. США и 52 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно.

По состоянию на 30 июня 2014 г. существуют непризнанные расходы в сумме 149 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

Примечание 20. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., в соответствии с Разделом 280 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия» Кодификации.

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

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 805	35 813	255	311	21	-	38 205
Межсегментная деятельность	10 703	325	66	440	222	(11 756)	-
Итого выручка от реализации	12 508	36 138	321	751	243	(11 756)	38 205
Операционные расходы	1 617	745	153	516	178	(651)	2 558
Износ и амортизация	2 024	373	8	84	30	(34)	2 485
Расходы по процентам	170	170	11	33	182	(411)	155
Налог на прибыль	443	21	1	(2)	7	1	471
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 538	1 437	(64)	(148)	(300)	(74)	2 389
Итого активы	82 680	78 859	664	4 587	21 737	(72 648)	115 879
Капитальные затраты	3 445	892	48	70	35	-	4 490

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	664	33 638	427	296	28	-	35 053
Межсегментная деятельность	10 289	412	94	412	893	(12 100)	-
Итого выручка от реализации	10 953	34 050	521	708	921	(12 100)	35 053
Операционные расходы	1 397	998	183	513	745	(1 320)	2 516
Износ и амортизация	968	374	16	80	29	(23)	1 444
Расходы по процентам	166	117	12	28	154	(356)	121
Налог на прибыль	302	426	11	(4)	(2)	15	748
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 812	151	11	(67)	(2)	199	2 104
Итого активы	74 765	70 883	1 011	4 480	20 400	(64 542)	106 997
Капитальные затраты	2 918	489	32	94	94	-	3 627

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	2 381	70 027	620	808	50	-	73 886
Межсегментная деятельность	21 296	724	163	888	613	(23 684)	-
Итого выручка от реализации	23 677	70 751	783	1 696	663	(23 684)	73 886
Операционные расходы	2 959	1 502	328	1 046	497	(1 465)	4 867
Износ и амортизация	3 002	756	17	169	59	(6)	3 997
Расходы по процентам	328	326	21	59	359	(798)	295
Налог на прибыль	853	220	4	-	21	40	1 138
Чистая прибыль (чистый убыток)	3 315	1 235	(75)	(76)	(339)	62	4 122
Итого активы	82 680	78 859	664	4 587	21 737	(72 648)	115 879
Капитальные затраты	6 170	1 339	80	78	55	-	7 722

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 442	65 675	864	785	57	-	68 823
Межсегментная деятельность	20 820	841	183	878	1 628	(24 350)	-
Итого выручка от реализации	22 262	66 516	1 047	1 663	1 685	(24 350)	68 823
Операционные расходы	2 816	1 871	384	1 051	1 310	(2 466)	4 966
Износ и амортизация	1 809	770	34	158	61	(19)	2 813
Расходы по процентам	403	259	25	55	292	(816)	218
Налог на прибыль	737	733	26	(1)	5	37	1 537
Чистая прибыль (чистый убыток)	3 891	681	39	(40)	(168)	282	4 685
Итого активы	74 765	70 883	1 011	4 480	20 400	(64 542)	106 997
Капитальные затраты	5 455	1 119	35	115	249	-	6 973

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013
Реализация нефти на территории России	953	658	1 937	1 196
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	7 690	5 363	15 184	10 847
Реализация нефтепродуктов на территории России	4 198	4 128	7 902	8 245
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	22 318	22 868	43 637	44 247
Реализация продуктов нефтехимии в России	39	214	171	460
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	234	249	489	472
Прочая реализация на территории России	799	738	1 792	1 683
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	1 974	835	2 774	1 673
Итого выручка от реализации	38 205	35 053	73 886	68 823

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)**За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014 г.**

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	6 314	31 891	-	38 205
Межсегментная деятельность	9 902	19	(9 921)	-
Итого выручка от реализации	16 216	31 910	(9 921)	38 205
Операционные расходы	1 962	586	10	2 558
Износ и амортизация	1 208	1 277	-	2 485
Расходы по процентам	24	153	(22)	155
Налог на прибыль	438	32	1	471
Чистая прибыль (чистый убыток)	2 538	(76)	(73)	2 389
Итого активы	93 164	40 152	(17 437)	115 879
Капитальные затраты	3 267	1 223	-	4 490

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	6 093	28 960	-	35 053
Межсегментная деятельность	9 912	18	(9 930)	-
Итого выручка от реализации	16 005	28 978	(9 930)	35 053
Операционные расходы	1 976	560	(20)	2 516
Износ и амортизация	1 158	286	-	1 444
Расходы по процентам	8	139	(26)	121
Налог на прибыль	628	107	13	748
Чистая прибыль	1 899	6	199	2 104
Итого активы	82 880	37 134	(13 017)	106 997
Капитальные затраты	2 571	1 056	-	3 627

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	12 341	61 545	-	73 886
Межсегментная деятельность	19 862	39	(19 901)	-
Итого выручка от реализации	32 203	61 584	(19 901)	73 886
Операционные расходы	3 789	997	81	4 867
Износ и амортизация	2 458	1 539	-	3 997
Расходы по процентам	41	295	(41)	295
Налог на прибыль	1 025	73	40	1 138
Чистая прибыль (чистый убыток)	4 492	(434)	64	4 122
Итого активы	93 164	40 152	(17 437)	115 879
Капитальные затраты	5 519	2 203	-	7 722

Примечание 20. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	12 366	56 457	-	68 823
Межсегментная деятельность	19 855	68	(19 923)	-
Итого выручка от реализации	32 221	56 525	(19 923)	68 823
Операционные расходы	3 950	1 060	(44)	4 966
Износ и амортизация	2 247	566	-	2 813
Расходы по процентам	16	260	(58)	218
Налог на прибыль	1 295	207	35	1 537
Чистая прибыль	4 240	162	283	4 685
Итого активы	82 880	37 134	(13 017)	106 997
Капитальные затраты	5 066	1 907	-	6 973

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 18 079 млн долл. США, 15 620 млн долл. США, 36 563 млн долл. США и 31 614 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 2 667 млн долл. США, 3 923 млн долл. США, 5 006 млн долл. США и 7 506 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 и 2013 гг., соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

Примечание 21. События после отчетной даты

В соответствии с требованиями Раздела 855 «События после отчетной даты» Кодификации Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда промежуточная консолидированная финансовая отчетность была готова к публикации. Таким образом, события после отчетной даты оценивались до 27 августа 2014 г. включительно.

11 августа 2014 г. в рамках стратегии оптимизации бизнеса в сфере сбыта нефтепродуктов компания Группы подписала соглашение с компанией AMIC Energy Management GmbH о продаже 100% доли Группы в компании «ЛУКОЙЛ-Украина», занимающейся продажей нефтепродуктов на территории Украины. Завершение сделки потребует получения соответствующих согласований со стороны уполномоченных органов.