



**Группа Газпром нефть**  
**Консолидированная финансовая отчетность**  
**31 декабря 2014 года**

**Группа Газпром нефть**  
**Консолидированная финансовая отчетность**  
**31 декабря 2014 года**

**Содержание**

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о движении капитала.....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6
1. Общие сведения	6
2. Основные положения учетной политики	6
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	18
4. Применение новых стандартов МСФО	20
5. Новые стандарты и разъяснения	21
6. Приобретение дочерних обществ и неконтролирующих долей участия	23
7. Денежные средства и их эквиваленты	25
8. Краткосрочные финансовые активы	26
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
10. Товарно-материальные запасы	26
11. Прочие оборотные активы	27
12. Основные средства	27
13. Гудвил и прочие нематериальные активы	29
14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	30
15. Совместные операции	32
16. Долгосрочные финансовые активы	32
17. Отложенные налоговые активы и обязательства	32
18. Прочие внеоборотные активы	33
19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	33
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
21. Прочие краткосрочные обязательства	34
22. Прочие налоги к уплате	34
23. Резервы предстоящих расходов и платежей	35
24. Долгосрочные кредиты и займы	35
25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства	36
26. Уставный капитал	36
27. Расходы на персонал	37
28. Прочие убытки, нетто	37
29. Убыток от курсовых разниц, нетто	37
30. Финансовые доходы	38
31. Финансовые расходы	38
32. Расходы по налогу на прибыль	38
33. Операции хеджирования денежных потоков	39
34. Управление финансовыми рисками	39

35. Операционная аренда	49
36. Договорные и условные обязательства	49
37. Предприятия Группы	52
38. Операции со связанными сторонами	53
39. Информация по сегментам	55
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	58

## **Аудиторское заключение**

Акционерам и Совету директоров ОАО «Газпром нефть»

### **Введение**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром нефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной Консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели Аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

**Аудиторское заключение (продолжение)**

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*PricewaterhouseCoopers Audit*

27 февраля 2015

Москва, Российская Федерация



И.В. Шанина, Директор (квалификационный аттестат № 01-001340),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Газпром нефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 1025501701686  
выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой  
службы №15 по Санкт-Петербургу, 11.12.2007

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 55 № 002790652,  
выдано 01.06.2006 г.

Юридический адрес: Российская Федерация, 117476, Санкт-  
Петербург, ул. Галерная, 5, лит. А

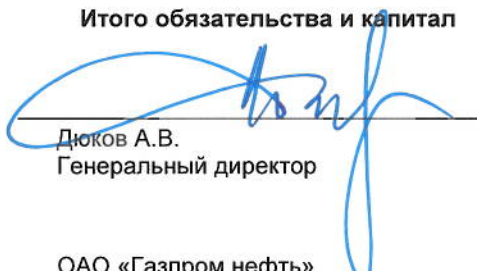

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,  
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации  
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683



	Прим	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	53 167	91 077
Краткосрочные финансовые активы	8	78 844	55 870
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	103 014	87 348
Товарно-материальные запасы	10	102 658	90 223
Предоплата по налогу на прибыль		17 315	7 671
Прочие оборотные активы	11	115 927	100 882
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>470 925</b>	<b>433 071</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	1 293 800	895 543
Гудвил и прочие нематериальные активы	13	71 240	55 386
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	14	150 727	120 358
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		265	106
Долгосрочные финансовые активы	16	37 631	22 406
Отложенные налоговые активы	17	31 460	18 508
Прочие внеоборотные активы	18	41 676	18 255
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 626 799</b>	<b>1 130 562</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2 097 724</b>	<b>1 563 633</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19	61 121	52 413
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	83 817	68 035
Прочие краткосрочные обязательства	21	40 921	26 650
Обязательства по налогу на прибыль		520	3 872
Задолженность по прочим налогам	22	45 788	46 783
Резервы предстоящих расходов и платежей	23	18 564	10 158
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>250 731</b>	<b>207 911</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	24	502 306	261 455
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	25	105 944	7 028
Отложенные налоговые обязательства	17	81 032	59 729
Резервы предстоящих расходов и платежей	23	25 876	25 881
Прочие долгосрочные обязательства		2 050	3 608
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>717 208</b>	<b>357 701</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	26	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		50 074	19 293
Нераспределенная прибыль		1 005 642	930 304
Прочие резервы		11 104	4 087
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам ОАО «Газпром нефть»</b>		<b>1 065 748</b>	<b>952 612</b>
Неконтролирующая доля участия	38	64 037	45 409
<b>Итого капитал</b>		<b>1 129 785</b>	<b>998 021</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>2 097 724</b>	<b>1 563 633</b>
 Дюков А.В. Генеральный директор  ОАО «Газпром нефть»		 Янкевич А.В.  Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Газпром нефть»	

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Продажи</b>		1 690 557	1 504 037
За минусом: экспортных пошлин и акциза, рассчитанного исходя из объема реализованных нефтепродуктов		(282 319)	(236 434)
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>39</b>	<b>1 408 238</b>	<b>1 267 603</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(382 505)	(319 051)
Производственные и операционные расходы		(171 711)	(144 552)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(86 318)	(72 005)
Транспортные расходы		(116 125)	(107 837)
Износ, истощение и амортизация		(85 951)	(76 785)
Налоги, за исключением налога на прибыль	<b>22</b>	(343 576)	(316 070)
Расходы на геологоразведочные работы		(936)	(2 876)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(1 187 122)</b>	<b>(1 039 176)</b>
Прочие расходы, нетто	<b>28</b>	(8 471)	(6 310)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>212 645</b>	<b>222 117</b>
Доля в (убытке) / прибыли ассоциированных и совместных предприятий	<b>14</b>	(6 306)	11 251
Убыток от курсовых разниц, нетто	<b>29</b>	(52 265)	(2 166)
Финансовые доходы	<b>30</b>	7 075	6 011
Финансовые расходы	<b>31</b>	(15 279)	(11 233)
<b>Итого прочие (расходы) / доходы, нетто</b>		<b>(66 775)</b>	<b>3 863</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>145 870</b>	<b>225 980</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(17 518)	(34 823)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(1 696)	(4 437)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>32</b>	<b>(19 214)</b>	<b>(39 260)</b>
<b>Прибыль за период</b>		<b>126 656</b>	<b>186 720</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		79 669	12 739
Операции хеджирования денежных потоков за минусом отложенного налога		(55 265)	(3 221)
Прочий совокупный доход / (убыток)		139	(37)
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>24 543</b>	<b>9 481</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>151 199</b>	<b>196 201</b>
<b>Прибыль, относящаяся к:</b>			
- акционерам ОАО «Газпром нефть»		122 093	177 917
- неконтролирующей доле участия		4 563	8 803
<b>Прибыль за период</b>		<b>126 656</b>	<b>186 720</b>
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>			
- акционерам ОАО «Газпром нефть»		129 110	183 406
- неконтролирующей доле участия		22 089	12 795
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>151 199</b>	<b>196 201</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО "Газпром нефть"			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		25,88	37,71
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		25,88	37,71
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718

Относящийся к акционерам ОАО «Газпром нефть»

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2014 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>19 293</b>	<b>930 304</b>	<b>4 087</b>	<b>952 612</b>	<b>45 409</b>	<b>998 021</b>
Прибыль за период	-	-	-	122 093	-	122 093	4 563	126 656
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) за период</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	62 143	62 143	17 526	79 669
Операции хеджирования денежных потоков за минусом отложенного налога	-	-	-	-	(55 265)	(55 265)	-	(55 265)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	139	139	-	139
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>122 093</b>	<b>7 017</b>	<b>129 110</b>	<b>22 089</b>	<b>151 199</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале</b>								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(46 755)	-	(46 755)	(2 824)	(49 579)
Операции под общим контролем	-	-	33 700	-	-	33 700	-	33 700
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	(2 919)	-	-	(2 919)	(637)	(3 556)
<b>Итого операций с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 781</b>	<b>(46 755)</b>	<b>-</b>	<b>(15 974)</b>	<b>(3 461)</b>	<b>(19 435)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>50 074</b>	<b>1 005 642</b>	<b>11 104</b>	<b>1 065 748</b>	<b>64 037</b>	<b>1 129 785</b>

Относящийся к акционерам ОАО «Газпром нефть»

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2013 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>16 125</b>	<b>815 731</b>	<b>(1 402)</b>	<b>829 382</b>	<b>40 547</b>	<b>869 929</b>
Прибыль за период	-	-	-	177 917	-	177 917	8 803	186 720
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) за период</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	8 747	8 747	3 992	12 739
Операции хеджирования денежных потоков за минусом отложенного налога	-	-	-	-	(3 221)	(3 221)	-	(3 221)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(37)	(37)	-	(37)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>177 917</b>	<b>5 489</b>	<b>183 406</b>	<b>12 795</b>	<b>196 201</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале</b>								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(63 344)	-	(63 344)	(3 561)	(66 905)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	3 168	-	-	3 168	(4 372)	(1 204)
<b>Итого операций с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 168</b>	<b>(63 344)</b>	<b>-</b>	<b>(60 176)</b>	<b>(7 933)</b>	<b>(68 109)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>19 293</b>	<b>930 304</b>	<b>4 087</b>	<b>952 612</b>	<b>45 409</b>	<b>998 021</b>



	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль до налогообложения	145 870	225 980
<b>Корректировки:</b>		
Доля в убытке / (прибыли) ассоциированных и совместных предприятий	14	6 306
Убыток от курсовых разниц		82 670
Финансовые доходы	30	(7 075)
Финансовые расходы	31	15 279
Износ, истощение и амортизация	12,13	85 951
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	34	343
Прочие неденежные статьи		5 398
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Дебиторская задолженность		21 110
Товарно-материальные запасы		5 072
Прочие активы		(9 114)
Кредиторская задолженность		(5 633)
Обязательства по налогам		(4 643)
Прочие обязательства		(13 206)
Уплаченный налог на прибыль		(30 122)
Проценты уплаченные		(16 624)
Дивиденды полученные		2 383
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>283 965</b>	<b>276 736</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение дочерних компаний и совместных операций, за вычетом приобретенных денежных средств		(12 493)
Приобретение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		(45 355)
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(129 917)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		114 040
Приобретение прочих инвестиций		(2 480)
Поступления от продажи прочих инвестиций		-
Краткосрочные займы выданные		(2 100)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов выданных		1 867
Долгосрочные займы выданные		(23 142)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов выданных		1 374
Капитальные затраты		(271 330)
Поступления от продажи основных средств		1 743
Проценты полученные		3 001
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(364 792)</b>	<b>(255 725)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступление краткосрочных кредитов и займов		26 750
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(24 601)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		109 078
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(44 067)
Затраты, напрямую связанные с получением займов		(2 342)
Дивиденды, уплаченные акционерам ОАО «Газпром нефть»		(46 755)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(3 372)
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях		(4 118)
<b>Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>10 573</b>	<b>(13 010)</b>
<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов за период</b>	<b>(70 254)</b>	<b>8 001</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		32 344
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>91 077</b>	<b>79 199</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>53 167</b>	<b>91 077</b>

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 1. Общие сведения

### Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО «Газпром» (далее – «Газпром», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации), владеющее 95,68% акций Компании.

## 2. Основные положения учетной политики

### Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификаций с целью представления информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

События после отчетной даты, произошедшие после 31 декабря 2014 г., проанализированы по 27 февраля 2015 г. включительно, т.е. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (SAR), оцененных по справедливой стоимости.

### Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляется деятельность. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Также это не означает, что Группа сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность дочерних обществ, контролируемых Группой. Наличие контроля подразумевается в том случае, когда инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, если доход инвестора от участия в объекте инвестиций может варьироваться в зависимости от показателей деятельности объекта инвестиций. Отчетность дочерних обществ включается в состав консолидированной финансовой отчетности начиная с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

При оценке контроля Группа рассматривает свои существующие потенциальные права голоса. Инвестиции в общества, где Группа не имеет контроля, но имеет возможность оказывать существенное влияние на операционную и финансовую политики, учитываются по методу долевого участия, за исключением инвестиций, отвечающих критериям совместных операций и учитываемых на основе доли участия Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах от совместных операций. Все остальные инвестиции классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

#### Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

#### *Гудвил*

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

#### *Неконтролирующая доля участия*

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

#### *Изменение долей владения без изменения контроля*

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

#### *Выбытие дочерних обществ*

Когда Группа перестает осуществлять контроль, имеющаяся доля участия переоценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля с признанием разницы в составе прибылей и убытков. Справедливая стоимость - это первоначальная балансовая стоимость для целей учета имеющейся доли участия как ассоциированного или совместного предприятия, либо как финансового актива. Дополнительно все суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода относительно этого общества, учитываются как если бы соответствующие активы и обязательства выбыли из Группы. Это может означать, что суммы, ранее признаваемые в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибылей и убытков.

#### *Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и, которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвила, отраженную на консолидированном уровне, в отношении приобретаемого предприятия.

#### *Инвестиции в ассоциированные предприятия*

Ассоциированное предприятие - предприятие, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибылях и убытках, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

#### *Совместные операции и совместные предприятия*

Совместные операции - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

Совместное предприятие - это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы.

В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместной деятельности отражается через признание:

- активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно;
- обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля;
- выручку от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и
- расходы, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

#### *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

#### Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа признает займы и дебиторскую задолженность в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток) признаются на дату заключения сделок, когда Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо она передает договорные права на потоки денежных средств с одновременной передачей всех рисков и вознаграждений, связанных с владением финансовым активом. Любая оставшаяся или вновь возникшая доля переданного финансового актива признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются, а в отчете о финансовом положении отражается чистая сумма тогда и только тогда, когда Группа имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка*

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или отнесен к данной категории при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

*Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или переклассификация существенной части инвестиций, удерживаемых до погашения, задолго до наступления срока погашения обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до погашения, в состав инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность – это некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует применения профессионального суждения и допущений.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые предназначены для продажи, либо которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых невозможно надежно определить, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.



### Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

### Производные финансовые инструменты

Существенная часть выручки Группа получает в долларах США. Значительная доля финансовых операций Группы проводится в долларах США. Однако, Группа также имеет существенные долгосрочные займы в российских рублях. Соответственно, изменение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на операционные результаты и движение денежных средств Группы. Политика Группы заключается в хеджировании ожидаемых поступлений денежных средств от покупателей, выраженных в долларах США, в зависимости от ожидаемых погашений по займам, выраженным в российских рублях. Ожидаемые поступления денежных средств относятся к высоковероятным прогнозируемым операциям. В рамках управления валютным риском, связанным с изменением курса доллара США по отношению к российскому рублю, Группа заключает форвардные контракты на продажу номинальной суммы в долларах США для погашения соответствующей суммы займов.

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации. Некоторые из финансовых инструментов приобретаются у финансовых институтов, кредитоспособность которых регулярно анализируется. Это делается для управления рыночным и кредитным рисками.

### *Учет хеджирования*

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования.

Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отражаются в составе капитала до того момента, когда совершается планируемая операция. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, немедленно переносится в состав прибыли или убытка.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя все затраты по приобретению, производству либо доведению запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

#### Активы, предназначенные для продажи

Активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в результате продажи (в том числе при потере контроля над дочерним обществом, владеющим активами) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи. Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы, которые классифицируются как предназначенные для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не классифицируются повторно, и не подлежат изменению сравнительные данные в отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

#### Нематериальные активы

Гудвил, полученный в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвил отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил ежегодно тестируется на обесценение, а также при наличии признаков обесценения. При проведении теста на обесценения гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки, при присоединении которых Группа ожидает синергетический эффект.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

<u>Группа нематериальных активов</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

### Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. Затраты, связанные с проведением циклических ремонтных работ, проводимых в отношении нефтеперерабатывающего оборудования, списываются в том периоде, когда они были понесены, если в результате таких работ не была произведена замена оборудования или установка новых активов. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

### Нефтегазовые активы

#### *Активы, связанные с разведкой и оценкой*

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Затраты на геологоразведку и оценку включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов, как правило капитализируются отдельно по каждому месторождению. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин временно капитализируются и классифицируются как нефтегазовые активы в составе основных средств.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна.

Если нефтегазовые запасы не найдены, актив, связанный с разведкой, тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономической выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как нефтегазовый актив до тех пор, пока экономическая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможности извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а убыток от обесценения списан на финансовый результат.

### Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации и очистки, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение объектов инфраструктуры, такие как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

### Износ, истощение и амортизация

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах, соответственно. Данные затраты реклассифицируются как затраты, связанные с разработкой доказанных запасов нефти и газа, в тот момент, когда происходит соответствующее изменение классификации запасов. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочим основным средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства. Эти активы амортизируются линейным методом.

### Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов (включая нефтегазовые активы), требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

### Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

#### Обесценение непроектируемых финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

#### Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств:

*Разведка и добыча.* Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы на участках транспортировки нефти до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие меры. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

*Переработка, маркетинг и сбыт.* Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Руководство создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм соответствующих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируются в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

#### Налог на прибыль

В настоящее время восемь компаний Группы, включая материнскую компанию ОАО «Газпром Нефть», образуют консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и уплачивают налог на прибыль на консолидированном уровне. Большинство компаний Группы не формирует консолидированную группу налогоплательщиков, определенную законодательством Российской Федерации, и налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть снижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

#### Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.



#### Обыкновенные акции

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

#### Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращении не выпускались.

#### Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам (SAR), основанным на стоимости акций, т.е. по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательства пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы по плану SAR, отраженные в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

#### Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Группа не имеет каких-либо существенных программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

#### Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

#### Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

#### Операции нефтезамещения

Операции по покупке и продаже нефти с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Целью таких операций по купле-продаже, примером которых является покупка-продажа одинакового товара в разных местах в течение одного периода времени с одним и тем же продавцом-покупателем является оптимизация ресурсов Группы, а не получение прибыли. Разница между стоимостью приобретенной нефти и стоимостью ее продажи отражается как изменение транспортных расходов от месторождения до нефтеперерабатывающего завода.

#### Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ОАО «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все расходы на погрузочно-разгрузочные работы.

#### Прочие совокупные доходы и убытки

Все прочие совокупные доходы и убытки представлены по видам, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки.

### **3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Информация о наиболее важных суждениях и оценках, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

#### Оценка запасов нефти и газа

Оценка величины резервов производится исходя из вероятностных допущений и пересматривается на ежегодной основе. Группа оценивает запасы нефти и газа в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC) для доказанных запасов. Запасы нефти и газа определяются исходя из определенных предпосылок, сделанных Группой, касательно будущих капитальных и операционных расходов, объемов нефти в залежи, коэффициентов восстановления, количества скважин и стоимости бурения. Оценка величины доказанных резервов нефтегазовых запасов используется для начисления износа, истощения и амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения, и, как следствие, будущие изменения в оценках величины резервов влияют на изменение данных бухгалтерских показателей.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения этих доказанных запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины и дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

#### Сроки полезного использования объектов основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности от использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу или ЕГДП. Ожидаемые в будущем потоки денежных средств включают оценку будущих затрат на добычу запасов, будущих цен на ресурсы, обменных курсов валют, ставок дисконтирования и инфляции.

#### Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

#### Соглашения о совместной деятельности

При применении МСФО (IFRS) 11 Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместной деятельности совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместной деятельности исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятых решений, согласованных участниками в договоре о совместной деятельности, а также других факторов и обстоятельств, если применимо.

#### **4. Применение новых стандартов МСФО**

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО и новый комментарий вступили в силу, начиная с 1 января 2014 года:

- изменения, касающиеся критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- изменения в отношении инвестиционных предприятий в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»,
- изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий,
- изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в отношении новации производных финансовых инструментов и учету хеджирования,
- разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»,
- Ежегодные улучшения 2013.

Группа впервые применила данные изменения к стандартам и новый КРМФО при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 5. Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2015 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г., в ноябре 2013 г. и в июле 2014 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нерезализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода. Изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 г. позволяют Группе продолжать оценивать свои финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39 и, одновременно, отражать эффект изменений кредитного риска в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
- Существенные изменения внесены в модель учета хеджирования, которые позволят улучшить отражение деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности. В частности, изменения МСФО (IFRS) 9 расширяют спектр объектов хеджирования (объектами хеджирования могут быть компоненты риска по нефинансовым статьям, в случае если они поддаются отдельной и надежной оценке; в объекты хеджирования могут включаться деривативы; группы статей и нетто-позиции могут представлять собой объект хеджирования и т.д.). Изменения МСФО (IFRS) 9 также расширяют перечень инструментов хеджирования: финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков за период, могут быть определены в качестве инструментов хеджирования любого риска. Фундаментальным нововведением МСФО (IFRS) 9 является отсутствие 80-125 процентного интервала, применяемого в МСФО (IAS) 39 для оценки эффективности хеджирования, и требования ретроспективной оценки эффективности хеджирования. В МСФО (IFRS) 9 количественная оценка эффективности заменена требованием наличия экономической связи между объектом и инструментом хеджирования.
- Расширены требования по раскрытию информации, касающейся стратегии управления рисками, денежных потоков от операций хеджирования и влияния, оказанного применением специального учета хеджирования, на финансовую отчетность.

Применение МСФО (IFRS) 9 станет обязательным с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 9 (2014) заменяет МСФО (IFRS) 9 (2009), МСФО (IFRS) 9 (2013), но эти стандарты могут использоваться, если их первоначальное применение производилось ранее 1 января 2015 г. Группа не планирует применение МСФО (IFRS) 9 до его официального вступления в силу и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

**Изменения в МСФО (IFRS) 11 – «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее)** по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменение приводит руководство касательно отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

**Изменения в МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее)** по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) определил, что применение подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке, не допускается, поскольку выручка, полученная от ведения деятельности с использованием актива, в основном, отражает факторы, отличные от принципа получения экономической выгоды, связанной с использованием актива.

**МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или позднее).** Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние изменения в стандартах на консолидированную финансовую отчетность.

**Изменения к МСФО (IAS) 19 – «Вознаграждение работникам» (выпущены в ноябре 2013, применяются для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014)** в части вкладов от работников или третьих лиц, формирующих пенсионные планы с установленными выплатами. Цель изменений - упростить учет вкладов, независимых от количества лет службы сотрудника. Данное изменение не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года и декабре 2014 года и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 года)** в части учета долей в совместных предприятиях. Полная прибыль или убыток признаются инвесторами только если неденежные активы являются «бизнесом». Если активы не отвечают определению бизнеса, то прибыль или убыток признаются инвесторами только в части прочей доли инвестора в ассоциированной компании или совместном предприятии. Изменения применимы в случае, когда инвестор продает или вносит активы в ассоциированную компанию или совместное предприятие, но не в совместную деятельность. Изменения, принятые в декабре 2014 года, призваны разъяснить, что инвестиционная организация должна оценивать по справедливой стоимости через Отчет о прибылях и убытках все свои дочерние организации, которые также являются инвестиционными организациями.

Кроме изменений, описанных выше, новые стандарты и интерпретации не оказывают существенного влияния на Консолидированную финансовую отчетность Группы.



**Инициатива по изменениям, касающимся раскрытий в МСФО (IAS) 1 (выпущена в декабре 2014 года и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 года).** Стандарт был изменен для уточнения концепции существенности и разъясняет потребности Группы в подготовке раскрытий к отчетности. Стандарт также дает указания относительно представления промежуточных итогов в финансовой отчетности и дает дополнительные рекомендации относительно порядка представления примечаний. Изменения также уточняют, что список строк, которые должны присутствовать в Отчете о финансовом положении компании, Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе могут быть агрегированы либо детализированы. Изменения содержат дополнительное руководство по составлению промежуточных итогов и проясняют, что доля компании в прочем совокупном доходе дочерней компании, отражаемой по методу долевого участия, и в совместном предприятии представлена одной строкой в зависимости от того, будет ли она впоследствии реклассифицирована в Прибыли и убытки. В настоящее время Группа оценивает влияние инициативы на Консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **6. Приобретение дочерних обществ и неконтролирующих долей участия**

### Приобретение ООО «Газпром нефть шельф»

22 мая 2014 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «Газпром нефть шельф» у ОАО «Газпром» за 2,7 млрд. руб. Приобретенная компания имеет лицензию на разведку и добычу на Приразломном нефтяном месторождении. По состоянию на дату приобретения ООО «Газпром нефть шельф» имело 18,31% долю в совместной операции с ОАО «Газпром». Целью заключенного соглашения является совместное проведение геологоразведочных работ и добыча на Приразломном нефтяном месторождении, расположенном в Российской Федерации. Согласно договору каждый участник имеет право на соответствующую долю прибыли. Доля Группы в совместной деятельности с ОАО «Газпром» согласно МСФО (IFRS) 11 классифицирована как совместные операции, так как решения по ключевым вопросам касательно деятельности требуют единогласного одобрения со стороны двух участников. Совместные операции структурированы без образования отдельного юридического лица.

С момента покупки доли в совместной деятельности Группа сделала дополнительный вклад в совместную операцию с ОАО «Газпром» в размере 4,9 млрд. рублей, что увеличило долю Группы до 21,64%.

31 октября 2014 г. ОАО «Газпром» принял решение выйти из совместной операции. Все активы, принадлежащие совместной операции, были переданы в пользу ООО «Газпром нефть шельф» в обмен на компенсацию доли ОАО «Газпром» в указанных активах.

Операции, произошедшие 22 мая 2014 и 31 октября 2014, рассматриваются как сделки, совершенные между компаниями под общим контролем, и, соответственно, активы и обязательства отражены по балансовой стоимости, применяемой предшественником. Разница между приобретенными 31 октября 2014 г. чистыми активами в размере 86,9 млрд. руб. и суммой вознаграждения, представляющей собой дисконтированную стоимость обязательства в размере 53,7 млрд. рублей (отражены в качестве Прочих внеоборотных финансовых обязательств), отражена как увеличение добавочного капитала за период, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Таблица ниже содержит информацию ООО «Газпром нефть шельф» на дату приобретения (включая долю в активах и обязательствах совместных операций) и информацию о приобретенной доле 78,36% в совместной операции на дату выхода ОАО «Газпром»:

	По состоянию на 22 мая 2014 г.	По состоянию на 31 октября 2014 г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	109	1 072
Торговая и прочая дебиторская задолженность	768	465
Товарно-материальные запасы	1 611	2 495
Прочие оборотные активы	2 448	2 936
Основные средства	23 007	81 035
Прочие внеоборотные активы	986	1 276
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>28 929</b>	<b>89 279</b>
<b>Обязательства и капитал</b>		
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	(15 297)	(115)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 973)	(589)
Налоги к уплате	(29)	(198)
Долгосрочные займы	(5 894)	(113)
Отложенные налоговые обязательства	(746)	(451)
Резервы предстоящих расходов и платежей		(939)
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>(24 939)</b>	<b>(2 405)</b>
Приобретенные чистые активы	3 990	86 874

#### Приобретение Газпромнефть-Аэро Шереметьево

В марте 2014 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «Аэро ТО», единственным активом которого является 50% доля в ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево» (Аэро Шереметьево). В результате покупки Группа получила контроль над Аэро Шереметьево, увеличив свою эффективную долю с 50% до 100%. Основными видами деятельности Аэро Шереметьево являются розничная реализация авиатоплива, а также предоставление комплекса услуг по обеспечению судов авиа-горюче-смазочными материалами. Группа отразила свою долю, имеющуюся до сделки по приобретению, по справедливой стоимости, в результате чего признан доход на сумму 3,4 млрд. рублей в составе строки *Прочие расходы, нетто* консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Предварительная оценка справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств приведена ниже:

	<u>По состоянию на дату приобретения</u>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	189
Краткосрочные финансовые активы	669
Товарно-материальные запасы	530
Прочие оборотные активы	528
Основные средства	1 882
Нематериальные активы	7 266
Прочие внеоборотные активы	46
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>11 110</b>
<b>Обязательства и капитал</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(654)
Налоги к уплате	(21)
Прочие краткосрочные обязательства	(147)
Долгосрочные займы	(1 011)
Отложенные налоговые обязательства	(1 552)
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>(3 385)</b>
<b>Итого приобретенные активы и принятые обязательства</b>	<b>7 725</b>
Денежное вознаграждение	3 926
Справедливая стоимость инвестиции Группы в Аэро Шереметьево до сделки по приобретению	4 110
<b>Итого стоимость приобретения</b>	<b>8 036</b>
<b>Гудвил</b>	<b>311</b>

#### Приобретение неконтролирующей доли в дочерних обществах

В 2014 г. Группа приобрела дополнительные доли участия в нескольких контролируемых дочерних обществах на сумму 4,1 млрд. рублей. В результате этих операций Группа отразила уменьшение добавочного капитала за период, закончившийся 31 декабря 2014 г., на сумму 2,9 млрд. рублей. Сумма представляет собой превышение выплаченных денежных средств над балансовой стоимостью приобретенных неконтролируемых долей участия на 1,2 млрд. рублей.

В 2013 г. Группа приобрела дополнительные доли участия в нескольких контролируемых дочерних обществах на сумму 1,2 млрд. рублей. В результате этих операций Группа отразила увеличение добавочного капитала за период, закончившийся 31 декабря 2013 г., на сумму 3,2 млрд. рублей. Сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретенных неконтролируемых долей участия на сумму 4,4 млрд. рублей над суммой выплаченных денежных средств.

#### **7. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Денежные средства в кассе	791	504
Остатки на текущих банковских счетах	41 106	21 034
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	8 928	66 463
Денежные эквиваленты	2 342	3 076
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>53 167</b>	<b>91 077</b>

## 8. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	76 658	36 869
Краткосрочные займы выданные	2 184	18 991
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	-	10
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	2	-
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b><u>78 844</u></b>	<b><u>55 870</u></b>

## 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	108 447	94 860
Прочая финансовая дебиторская задолженность	7 543	1 479
Минус: резерв под обесценение	(12 976)	(8 991)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b><u>103 014</u></b>	<b><u>87 348</u></b>

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носит краткосрочный характер.

## 10. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Нефть и газ	22 619	20 328
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	41 787	44 836
Сырье и материалы	34 422	21 280
Прочие запасы	7 243	6 359
Минус: резерв под обесценение запасов	(3 413)	(2 580)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b><u>102 658</u></b>	<b><u>90 223</u></b>

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции нефtezамещения. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи по нефtezамещению, совершенных период, закончившийся 31 декабря, представлена ниже:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Операции нефtezамещения за период, закончившийся 31 декабря	41 450	64 281

## 11. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Предоплаченные таможенные пошлины	18 178	22 530
Авансы выданные	39 782	31 618
Расходы будущих периодов	594	311
Дебиторская задолженность по НДС	42 281	35 223
Прочие активы	32 043	21 661
Минус: резерв под обесценение	(16 951)	(10 461)
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>115 927</b>	<b>100 882</b>

Значительная часть резерва под обесценение относится к прочей дебиторской задолженности сербского дочернего предприятия.

## 12. Основные средства

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2014 г.</i>	<b>865 828</b>	<b>217 000</b>	<b>102 443</b>	<b>10 706</b>	<b>60 271</b>	<b>1 256 248</b>
Поступление	206 799	843	279	4 100	48 950	260 971
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса и увеличение доли в совместных операциях	106 025	-	1 823	25	634	108 507
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	757	-	-	-	-	757
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	8 405	-	-	-	2 193	10 598
Ввод в эксплуатацию	-	26 850	14 386	1 987	(43 223)	-
Внутреннее перемещение	2 878	(1 630)	(1 885)	(26)	29	(634)
Выбытие	(9 633)	(1 148)	(1 724)	(201)	(1 293)	(13 999)
Курсовые разницы	116 408	18 246	19 608	(64)	3 382	157 580
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>1 297 467</b>	<b>260 161</b>	<b>134 930</b>	<b>16 527</b>	<b>70 943</b>	<b>1 780 028</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2014 г.</i>	<b>(281 435)</b>	<b>(56 211)</b>	<b>(21 829)</b>	<b>(1 230)</b>	-	<b>(360 705)</b>
Амортизация за период	(63 405)	(9 163)	(8 866)	(735)	-	(82 169)
Обесценение	(4 116)	-	-	-	-	(4 116)
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса и увеличение доли в совместных операциях	(1 990)	-	-	-	-	(1 990)
Внутреннее перемещение	(88)	(370)	1 066	26	-	634
Выбытие	3 453	488	944	55	-	4 940
Курсовые разницы	(35 787)	(3 094)	(3 908)	(33)	-	(42 822)
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>(383 368)</b>	<b>(68 350)</b>	<b>(32 593)</b>	<b>(1 917)</b>	-	<b>(486 228)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2014 г.</i>	<b>584 393</b>	<b>160 789</b>	<b>80 614</b>	<b>9 476</b>	<b>60 271</b>	<b>895 543</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>914 099</b>	<b>191 811</b>	<b>102 337</b>	<b>14 610</b>	<b>70 943</b>	<b>1 293 800</b>

Группа Газпром нефть  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
За период, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в млн. руб.

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	<b>709 528</b>	<b>183 290</b>	<b>84 292</b>	<b>7 757</b>	<b>59 278</b>	<b>1 044 145</b>
Поступление	141 463	1 256	105	1 542	50 875	195 241
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	35	740	1 619	2 033	122	4 549
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	2 538	-	-	-	-	2 538
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	1 671	166	-	-	373	2 210
Ввод в эксплуатацию	-	28 397	19 006	1 574	(48 977)	-
Внутреннее перемещение	5 249	(122)	(2 232)	(1 529)	(1 366)	-
Перевод из состава активов, предназначенных для продажи	1 217	-	-	-	-	1 217
Выбытие	(6 973)	(695)	(3 537)	(816)	(691)	(12 712)
Курсовые разницы	11 100	3 968	3 190	145	657	19 060
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	<b>865 828</b>	<b>217 000</b>	<b>102 443</b>	<b>10 706</b>	<b>60 271</b>	<b>1 256 248</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	<b>(221 754)</b>	<b>(48 021)</b>	<b>(15 604)</b>	<b>(554)</b>	-	<b>(285 933)</b>
Амортизация за период	(58 409)	(7 840)	(7 503)	(773)	-	(74 525)
Внутреннее перемещение	(991)	1	783	207	-	-
Перевод из состава активов, предназначенных для продажи	(1 017)	-	-	-	-	(1 017)
Выбытие	3 895	112	950	13	-	4 970
Курсовые разницы	(3 159)	(463)	(455)	(123)	-	(4 200)
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	<b>(281 435)</b>	<b>(56 211)</b>	<b>(21 829)</b>	<b>(1 230)</b>	-	<b>(360 705)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	<b>487 774</b>	<b>135 269</b>	<b>68 688</b>	<b>7 203</b>	<b>59 278</b>	<b>758 212</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	<b>584 393</b>	<b>160 789</b>	<b>80 614</b>	<b>9 476</b>	<b>60 271</b>	<b>895 543</b>

Ставка, по которой расходы на оплату процентов по заемным средствам, капитализируются в составе соответствующих расходов на приобретение основных средств, составила 8,72% за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013: 3,99%).

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов) представлена ниже:

	2014	2013
По состоянию на 1 января	53 514	31 709
Поступление	35 361	23 605
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса и увеличение доли в совместных операциях	24 495	-
Обесценение	(4 116)	-
Списание геологоразведочных расходов, не давших результата	(810)	(975)
Перевод в активы с доказанными запасами	(66 573)	(1 253)
Выбытие	(183)	(1 637)
Курсовые разницы	33 606	2 065
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>75 294</b>	<b>53 514</b>



### 13. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении гудвила и прочих нематериальных активов представлена ниже:

	Гудвил	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2014 г.</i>	<b>27 972</b>	<b>1 160</b>	<b>14 617</b>	<b>17 108</b>	<b>4 540</b>	<b>65 397</b>
Поступление	44	88	3 736	346	1 607	5 821
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	311	-	13	-	7 267	7 591
Внутреннее перемещение	72	743	(185)	25	(653)	2
Выбытие	-	(261)	(579)	-	(136)	(976)
Курсовые разницы	5 236	-	1 725	34	526	7 521
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>33 635</b>	<b>1 730</b>	<b>19 327</b>	<b>17 513</b>	<b>13 151</b>	<b>85 356</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2014 г.</i>	-	(744)	(5 382)	(3 143)	(742)	(10 011)
Амортизация за период	-	(82)	(2 002)	(685)	(708)	(3 477)
Обесценение	(188)	-	-	-	-	(188)
Внутреннее перемещение	-	(1)	(41)	-	40	(2)
Выбытие	-	152	282	-	13	447
Курсовые разницы	(8)	-	(635)	(1)	(241)	(885)
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>(196)</b>	<b>(675)</b>	<b>(7 778)</b>	<b>(3 829)</b>	<b>(1 638)</b>	<b>(14 116)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2014 г.</i>	<b>27 972</b>	<b>416</b>	<b>9 235</b>	<b>13 965</b>	<b>3 798</b>	<b>55 386</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</i>	<b>33 439</b>	<b>1 055</b>	<b>11 549</b>	<b>13 684</b>	<b>11 513</b>	<b>71 240</b>
	<b>Гудвил</b>	<b>Лицензии</b>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Права на землю</b>	<b>Прочие НМА</b>	<b>Итого НМА</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	<b>25 945</b>	<b>1 381</b>	<b>10 853</b>	<b>17 072</b>	<b>2 133</b>	<b>57 384</b>
Поступление	-	63	3 687	36	912	4 698
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	776	-	30	-	1 727	2 533
Внутреннее перемещение	(2)	(138)	429	-	48	337
Выбытие	(41)	(146)	(684)	-	(370)	(1 241)
Курсовые разницы	1 294	-	302	-	90	1 686
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	<b>27 972</b>	<b>1 160</b>	<b>14 617</b>	<b>17 108</b>	<b>4 540</b>	<b>65 397</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	-	(640)	(3 722)	(2 472)	(672)	(7 506)
Амортизация за период	-	(189)	(1 246)	(671)	(154)	(2 260)
Внутреннее перемещение	-	(3)	(436)	-	102	(337)
Выбытие	-	88	68	-	34	190
Курсовые разницы	-	-	(46)	-	(52)	(98)
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	-	<b>(744)</b>	<b>(5 382)</b>	<b>(3 143)</b>	<b>(742)</b>	<b>(10 011)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2013 г.</i>	<b>25 945</b>	<b>741</b>	<b>7 131</b>	<b>14 600</b>	<b>1 461</b>	<b>49 878</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</i>	<b>27 972</b>	<b>416</b>	<b>9 235</b>	<b>13 965</b>	<b>3 798</b>	<b>55 386</b>

Гудвил, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта (на 31 декабря 2014 года 26,5 млрд. руб. и 6,9 млрд. руб., на 31 декабря 2013 года 21,4 млрд. руб. и 6,6 млрд. руб., соответственно).

#### 14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия составляет:

		Процент владения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9%	74 177	85 015
СеверЭнергия	совместное предприятие	45,1%	60 215	24 165
Прочие			16 335	11 178
<b>Итого инвестиции</b>			<b>150 727</b>	<b>120 358</b>

Основной регион, в котором ведут деятельность существенные совместные и ассоциированные предприятия Группы, раскрытые выше, - Российская Федерация. Сравнение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	2014	2013
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	120 358	105 643
Доля в (убытке) / прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(6 306)	11 251
Дивиденды объявленные	(7 453)	(4 405)
Увеличение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	44 526	7 858
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместных предприятий	(398)	11
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>150 727</b>	<b>120 358</b>

Общая сумма дивидендов, полученных от ассоциированных компаний в 2013 г. составила 578 млн. рублей. Общая сумма дивидендов, полученных от совместных предприятий в 2014 г. составила 7 453 млн. рублей (2013: 3 827 млн. рублей).

#### ОАО «НГК «Славнефть»

Инвестиции Группы в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через несколько обществ. Славнефть занимается разведкой, добычей и разработкой нефти и газа, а также производством нефтепродуктов. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и Роснефть.

#### ООО «СеверЭнергия»

Инвестиции Группы в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) осуществляются через ООО «Ямал Развитие» (Ямал Развитие, совместное предприятие, созданное Группой (доля участия – 50%) и ОАО «Новатэк» (доля участия – 50%)), владевшее первоначально 51% долей участия в СеверЭнергии. В декабре 2013 г. и в марте 2014 г. Ямал Развитие приобрело 60% долю и 20% долю, соответственно, в Artic Russia B.V., владеющем 49% долей в СеверЭнергии. В результате ООО «Ямал Развитие» владеет 90,2% долей участия в ООО «СеверЭнергия». Эффективная доля Группы в СеверЭнергии выросла с 25,5% до 40,2% и 45,1% соответственно. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское, Уренгойское и Яро-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Группа и Новатэк договорились провести ряд операций, которые, в конечном итоге, приведут к упрощению структуры владения и паритетному распределению долей в СеверЭнергии. Группа предоставила Ямал Развитию несколько долгосрочных займов, за счет которых Ямал Развитие финансировало сделку по приобретению 20% доли Artic Russia B.V. на сумму 34,9 млрд. рублей. По завершении реструктуризации совместного предприятия данные займы станут вкладом Группы в капитал Ямал Развития. Балансовая стоимость инвестиций Группы на 19,8 млрд. рублей превышает долю Группы в нижеуказанных чистых активах СеверЭнергии по состоянию на 31 декабря 2014 г. вследствие сложной структуры владения, текущей схемы финансирования и гудвила, возникшего при приобретении.

Ниже представлена финансовая информация существенных совместных предприятий по состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. и за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г. Представленная информация включена в состав финансовой отчетности по МСФО совместных предприятий. Представленная информация по СеверЭнергии включает активы и обязательства Ямал Развития как компании-владельца инвестиции. Прочее изменение чистых активов СеверЭнергии связано с оценкой активов по справедливой стоимости в результате приобретения дополнительной доли в марте 2014 года.

	Славнефть		СеверЭнергия	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средств и их эквиваленты	13 709	28 208	698	3 321
Прочие оборотные активы	17 568	18 630	9 413	11 585
Внеоборотные активы	269 667	235 420	369 502	309 204
Краткосрочные финансовые обязательства	(68 967)	(43 758)	(112 478)	(123 167)
Прочие краткосрочные обязательства	(20 109)	(20 617)	(2 289)	(486)
Долгосрочные финансовые обязательства	(46 592)	(33 271)	(126 172)	(78 232)
Прочие долгосрочные обязательства	(24 973)	(23 816)	(49 065)	(44 045)
<b>Чистые активы</b>	<b>140 303</b>	<b>160 796</b>	<b>89 609</b>	<b>78 179</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
	Выручка	197 453	193 038	32 110
Износ, истощение и амортизация	(30 637)	(26 024)	(5 966)	(6 782)
Финансовые доходы	1 472	1 623	75	57
Финансовые расходы	(1 530)	(1 478)	(14 263)	(3 300)
Итого доходы / (расходы) по налогу на прибыль)	1 999	(4 731)	1 152	(774)
(Убыток) / прибыль за период	(10 282)	17 085	(4 341)	(501)
Итого совокупный (убыток) / доход	(9 876)	17 085	(4 341)	(501)

Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства СеверЭнергии включают 130 млрд. рублей задолженности Ямал Развития по договорам займа в пользу Сбербанка и Группы.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Группы есть договорные и условные обязательства в отношении ассоциированных и совместных предприятий на сумму 22,5 млрд. руб. (2013: 13,1 млрд. руб.)

### Прочие

Агрегированная балансовая стоимость остальных, незначительных в отдельности, совместных и ассоциированных предприятий, а также доля Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких ассоциированных и совместных предприятий составляют несущественную величину.

Прочие инвестиции включают эффективную долю 9,1% в ЗАО «Нортгаз» (Нортгаз), где в связи с присутствием в Совете директоров Группа имеет существенное влияние. 1 июля 2014 г. Группа приобрела 18,2% долю в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» у Газпромбанка, стоимость доли составила 8,6 млрд. рублей. ООО «Газпром Ресурс Нортгаз» владеет 50% долей в Нортгаз.

В мае 2014 г. ООО «Сибгазполимер» (совместное предприятие, созданное Группой (доля участия – 50%) и ОАО «Сибур Холдинг» (доля участия – 50%)) приобрело 50% долю в ООО «Омский завод полипропилена» (Полиом). В результате операции Группа имеет 25% эффективную долю в Полиоме. Основным видом деятельности Полиома является производство полипропилена.

## 15. Совместные операции

Согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Группа оценила сущность своей 50% доли участия в совместной деятельности и определила, что инвестиции в Томскнефть и Salym Petroleum Development являются совместными операциями. Томскнефть и Salym Petroleum Development занимаются добычей нефти и газа на территории Российской Федерации, и весь объем производства должен быть продан сторонам, осуществляющим совместную деятельность (Группе и ее партнерам).

## 16. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные займы выданные	28 229	15 335
Форвардные контракты - хеджирование денежных потоков	-	283
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	112	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 266	7 478
Минус: резерв под обесценение	(976)	(690)
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>37 631</b>	<b>22 406</b>

## 17. Отложенные активы и обязательства

### Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим активам и обязательствам:

	Активы	Обязательства	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>			
Основные средства	8 612	(72 655)	(64 043)
Нематериальные активы	7	(4 144)	(4 137)
Инвестиции	2 220	(505)	1 715
Товарно-материальные запасы	342	(858)	(516)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	428	(98)	330
Кредиты и займы	-	(1 132)	(1 132)
Резервы	3 029	(40)	2 989
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	13 958	-	13 958
Прочее	2 864	(1 600)	1 264
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>31 460</b>	<b>(81 032)</b>	<b>(49 572)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>			
Основные средства	4 847	(53 461)	(48 614)
Нематериальные активы	14	(2 889)	(2 875)
Инвестиции	1 863	(505)	1 358
Товарно-материальные запасы	324	(757)	(433)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	313	(27)	286
Кредиты и займы	-	(545)	(545)
Резервы	2 911	-	2 911
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 062	-	6 062
Прочее	2 174	(1 545)	629
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>18 508</b>	<b>(59 729)</b>	<b>(41 221)</b>

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	По состоянию на 1 января 2014 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2014 г.
Основные средства	(48 614)	(9 774)	(4 785)	(870)	(64 043)
Нематериальные активы	(2 875)	191	-	(1 453)	(4 137)
Инвестиции	1 358	195	162	-	1 715
Товарно-материальные запасы	(433)	(83)	-	-	(516)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	286	(86)	130	-	330
Кредиты и займы	(545)	(490)	(97)	-	(1 132)
Резервы	2 911	38	40	-	2 989
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 062	7 821	71	4	13 958
Прочее	629	492	149	(6)	1 264
	<b>(41 221)</b>	<b>(1 696)</b>	<b>(4 330)</b>	<b>(2 325)</b>	<b>(49 572)</b>

	По состоянию на 1 января 2013 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в прочем совокупном доходе	Приобретение / Выбытие	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Основные средства	(40 362)	(7 094)	(806)	(352)	(48 614)
Нематериальные активы	(3 153)	278	-	-	(2 875)
Инвестиции	1 779	(794)	373	-	1 358
Товарно-материальные запасы	275	(703)	(5)	-	(433)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 113	(860)	33	-	286
Кредиты и займы	(170)	(365)	(10)	-	(545)
Резервы	3 291	(391)	11	-	2 911
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	686	5 371	-	5	6 062
Прочее	301	121	207	-	629
	<b>(36 240)</b>	<b>(4 437)</b>	<b>(197)</b>	<b>(347)</b>	<b>(41 221)</b>

## 18. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, главным образом, состоят из авансов, выданных на капитальные вложения (38 400 млн. рублей и 15 867 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г., соответственно).

## 19. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские кредиты	4 875	119
Прочие займы	14 251	17 706
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	41 995	34 588
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>61 121</b>	<b>52 413</b>

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

## 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	65 624	61 003
Кредиторская задолженность по дивидендам	2 509	1 943
Прочая кредиторская задолженность	5 762	3 999
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	9 922	1 090
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b><u>83 817</u></b>	<b><u>68 035</u></b>

## 21. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Авансы полученные	28 863	16 607
Задолженность перед персоналом	2 180	1 844
Прочие	9 878	8 199
<b>Итого резервы</b>	<b><u>40 921</u></b>	<b><u>26 650</u></b>

## 22. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	16 270	19 608
Налог на добавленную стоимость	12 933	15 649
Акциз	9 276	5 826
Налог на имущество	2 389	2 425
Прочие налоги	4 920	3 275
<b>Итого прочие налоги к уплате</b>	<b><u>45 788</u></b>	<b><u>46 783</u></b>

Налоги, за исключением налога на прибыль, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., представлены ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	236 027	214 023
Налог на имущество	9 477	7 938
Акциз	84 184	77 701
Прочие налоги	13 888	16 408
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b><u>343 576</u></b>	<b><u>316 070</u></b>

### 23. Резервы предстоящих расходов и платежей

Движение резервов предстоящих расходов и платежей за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г. представлены ниже:

	Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств	Прочие	Итого резервы
<b>По состоянию на 1 января 2013 г.</b>	<b>20 447</b>	<b>10 749</b>	<b>31 196</b>
<i>Краткосрочная часть</i>	34	7 267	7 301
<i>Долгосрочная часть</i>	20 413	3 482	23 895
Новые обязательства	2 872	2 200	5 072
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	22	22
Списание за счет резерва и прочие изменения	(3 933)	1 050	(2 883)
Изменение оценок	(334)	687	353
Амортизация дисконта	1 396	-	1 396
Курсовые разницы	325	558	883
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>20 773</b>	<b>15 266</b>	<b>36 039</b>
<i>Краткосрочная часть</i>	33	10 125	10 158
<i>Долгосрочная часть</i>	20 740	5 141	25 881
Новые обязательства	1 596	657	2 253
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	-	420	420
Списание за счет резерва и прочие изменения	(1 963)	(778)	(2 741)
Изменение оценок	(839)	3 260	2 421
Амортизация дисконта	1 422	-	1 422
Курсовые разницы	2 467	2 159	4 626
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>23 456</b>	<b>20 984</b>	<b>44 440</b>
<i>Краткосрочная часть</i>	168	18 396	18 564
<i>Долгосрочная часть</i>	23 288	2 588	25 876

### 24. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские кредиты	258 087	98 397
Облигации	61 609	61 583
Сертификат участия в займе	221 107	132 534
Прочие займы	3 498	3 529
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(41 995)	(34 588)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>502 306</b>	<b>261 455</b>

В сентябре 2014 г. Группа подписала с ОАО «Россельхозбанк» соглашение о предоставлении займа на сумму 30 млрд. рублей с процентной ставкой 11,9% и сроком погашения в 2019 г. В сентябре 2014 г. по соглашению Группа получила 10 млрд. рублей.

В сентябре 2014 г. Группа подписала с ОАО «Сбербанк» соглашения о предоставлении займов на сумму 22,5 млрд. рублей и 12,5 млрд. рублей со сроком погашения в 2019 г. Процентная ставка составляет 11,98% и 12,08%, соответственно. В октябре 2014 г. по одному из соглашений Группа получила 10 млрд. рублей.

В марте 2014 г. Группа получила 2 150 млн. долларов США (78 774 млн. рублей) по соглашению с группой международных банков о привлечении клубного кредита со сроком погашения через 5 лет с момента первой выборки и началом амортизации через 2 года после первой выборки. Процентная ставка составляет LIBOR плюс 1,50% годовых.

В марте 2014 г. Группа досрочно погасила остаток задолженности на 731 млн. долларов США (26 514 млн. рублей) по пятилетнему кредиту, полученному в рамках синдиката. Кредит был получен в августе 2010 года, процентная ставка составляла LIBOR плюс 1,60% годовых.

Кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения к значениям таких показателей Группы, как отношение консолидированной EBITDA к консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. Группа соблюдала все указанные требования по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г.

## 25. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 г. прочие долгосрочные финансовые обязательства включают отложенное вознаграждение, подлежащее уплате в пользу ОАО «Газпром», в сумме 53,7 млрд. рублей (см. примечание 6) и долгосрочные обязательства по форвардным контрактам, связанным с хеджированием денежных потоков, в сумме 48,4 млрд. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма составляет 3,1 млрд. рублей). Дисконтированное обязательство является беспроцентным и его погашение зависит от будущих поступлений денежных средств от проекта Приразломное, предварительно будет погашено до 2020 года.

## 26. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Количество акций (млн.)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн.)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за 1 акцию)	0.0016	0.0016	0.0016	0.0016
<b>Выпущено и полностью оплачено по состоянию на 31 декабря (млн. рублей)</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>(1 170)</b>	<b>(1 170)</b>

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

30 сентября 2014 г. общее собрание акционеров ОАО «Газпром нефть» утвердило распределение промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2014 г. в размере 4,62 руб. на акцию.

6 июня 2014 г. годовое общее собрание акционеров ОАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2013 г. в размере 9,38 руб. на акцию, включая промежуточные дивиденды за 6 месяцев, окончившиеся 30 июня 2013 г., в размере 4,09 руб. на акцию, утвержденных 30 сентября 2013 г.

7 июня 2013 г. годовое общее собрание акционеров ОАО «Газпром нефть» утвердило распределение дивидендов по обыкновенным акциям за 2012 г. в размере 9,3 руб. на акцию.



## 27. Расходы на персонал

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Оплата труда	56 006	47 029
Выплаты сотрудникам, основанные на стоимости акций (SAR)	594	519
Прочие расходы	3 655	5 487
<b>Итого расходы на персонал</b>	<b>60 255</b>	<b>53 035</b>
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	11 886	10 633
<b>Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)</b>	<b>72 141</b>	<b>63 668</b>

## 28. Прочие убытки, нетто

Прочие убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Штрафные санкции	(1 826)	(442)
Резервы (судебные дела, восстановление окружающей среды и т.д.)	(1 460)	(1 671)
Обесценение	(4 116)	-
Прочее	(1 069)	(4 197)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(8 471)</b>	<b>(6 310)</b>

## 29. Убыток от курсовых разниц, нетто

Убыток от курсовых разниц, нетто за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., включает:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Убыток от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности, нетто, в том числе:</b>	<b>(122 299)</b>	<b>(9 803)</b>
прибыль от курсовых разниц	74 755	3 810
убыток от курсовых разниц	(197 054)	(13 613)
Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто	70 034	7 637
<b>Убыток от курсовых разниц, нетто</b>	<b>(52 265)</b>	<b>(2 166)</b>

Убыток от курсовых разниц, возникший от переоценки займов, полученных в иностранной валюте, в размере 4,8 млрд. рублей, включен в состав затрат по займам в той мере, в какой он считается корректировкой затрат на выплату процентов.

Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности, нетто не содержит значительного убытка за период, закончившийся 31 декабря 2014 года.

### 30. Финансовые доходы

Финансовые доходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	1 550	862
Процентный доход от размещения депозитов в банках	2 346	3 271
Процентный доход по выданным займам	3 170	1 771
Прочие финансовые доходы	9	107
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>7 075</b>	<b>6 011</b>

### 31. Финансовые расходы

Финансовые расходы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Процентные расходы	19 661	12 047
Резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	1 422	1 396
Минус: капитализированные проценты	(5 804)	(2 210)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>15 279</b>	<b>11 233</b>

### 32. Расходы по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в компаниях, находящихся в Российской Федерации, составляет 20%.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
<b>Расходы по текущему налогу на прибыль</b>		
Текущий год	15 879	36 581
Корректировки за предыдущие годы	1 639	(1 758)
	<b>17 518</b>	<b>34 823</b>
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 769	5 777
Изменение налоговой ставки	(73)	(1 340)
	<b>1 696</b>	<b>4 437</b>
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>19 214</b>	<b>39 260</b>
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	(1 070)	2 556
<b>Расход по налогу на прибыль, включая долю в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>18 144</b>	<b>41 816</b>

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>18 144</b>	<b>12,5</b>	<b>41 816</b>	<b>18,5</b>
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	152 176		214 729	
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	(7 267)		10 806	
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>144 909</b>		<b>225 535</b>	
Условный налог по российской ставке (20%)	28 982	20,0	45 107	20,0
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	(659)	(0,5)	(1 596)	(0,7)
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(1 894)	(1,3)	(2 009)	(0,9)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	(3 034)	(2,1)	3 737	1,7
Корректировки за предыдущие периоды	(2 146)	(1,5)	(1 758)	(0,8)
Изменение налоговой ставки	(73)	(0,1)	(1 340)	(0,6)
Прибыль / убыток от курсовым различиям	(3 032)	(2,1)	(325)	(0,1)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>18 144</b>	<b>12,5</b>	<b>41 816</b>	<b>18,5</b>

### 33. Операции хеджирования денежных потоков

В таблице ниже приведена справедливая стоимость договоров, связанных с хеджированием денежных потоков и сроки их исполнения:

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>					
Форвардные контракты					
Активы	-	-	-	-	-
Обязательства	(58 312)	(8 576)	(1 345)	(28 433)	(19 958)
<b>Итого</b>	<b>(58 312)</b>	<b>(8 576)</b>	<b>(1 345)</b>	<b>(28 433)</b>	<b>(19 958)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>					
Форвардные контракты					
Активы	293	9	1	1	282
Обязательства	(3 177)	(17)	(29)	(890)	(2 241)
<b>Итого</b>	<b>(2 884)</b>	<b>(8)</b>	<b>(28)</b>	<b>(889)</b>	<b>(1 959)</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. Группа имеет форвардные контракты условной стоимостью 1 642 млн. долларов США и 1 769 млн. долларов США соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. 827 млн. руб. совокупной переоценки, относящейся к данным производным инструментам, переклассифицировано из состава капитала в доход в отчете о прибылях и убытках (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. 376 млн. руб. переклассифицировано в доход в отчете о прибылях и убытках).

В качестве справедливой стоимости Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются менеджментом на регулярной основе. За отчетный период все договоры хеджирования признаны эффективными.

### 34. Управление финансовыми рисками

#### Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) Группы представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от предполагаемого финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение придает совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы, как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

#### Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход к управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

#### **Рыночный риск**

##### Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном, в связи с тем, что сделки по реализации и привлечению финансирования, могут быть выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. Для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль, а валютой, в которой осуществляется большая часть вышеуказанных операций, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия обязательств, которые выражены в иностранной валюте: значительную часть займов Группа привлекает в долларах США. Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура активов и обязательств, выраженных в валюте, сводит к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Кроме того, Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка.

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам:

По состоянию на 31 декабря 2014 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
<b>Финансовые активы</b>					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	17 543	21 780	4 661	2 058	7 125
Банковские депозиты	630	66 558	1 146	-	8 324
Займы выданные	2 162	22	-	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	39 287	33 673	1 988	26 789	1 277
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	265	-	-	-	-
Займы выданные	25 680	2 544	5	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	109	-	-	-
Финансовые активы, предназначенные для продажи	9 276	-	-	14	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(25 918)	(30 211)	(4 980)	-	(12)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(46 170)	(17 195)	(1 442)	(7 198)	(1 891)
Форвардные контракты	-	(9 921)	-	-	-
Задолженность и начисления персоналу	(11 179)	(224)	(12)	(1 969)	(336)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(69 858)	(365 559)	(66 613)	(1)	(275)
Форвардные контракты	-	(48 391)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(57 553)	-	-	-	-
Задолженность и начисления персоналу	(7)	-	-	-	-
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(115 842)</b>	<b>(346 815)</b>	<b>(65 247)</b>	<b>19 693</b>	<b>14 212</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
<b>Финансовые активы</b>					
<i>Оборотные</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	46 635	38 365	3 195	1 216	1 666
Банковские депозиты	10 804	25 031	794	-	240
Займы выданные	18 434	556	-	1	-
Форвардные контракты	-	10	-	-	-
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	32 897	32 939	580	20 232	700
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	106	-	-	-	-
Займы выданные	15 287	48	-	-	-
Форвардные контракты	-	283	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	6 009	-	-	779	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
<i>Краткосрочные</i>					
Краткосрочные кредиты и займы	(19 002)	(29 871)	(3 305)	(228)	(7)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(36 555)	(23 889)	(546)	(5 649)	(1 350)
Форвардные контракты	-	(46)	-	-	-
Задолженность и начисления персоналу	(7 294)	(213)	(4)	(964)	(198)
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(61 034)	(155 452)	(44 799)	(1)	(169)
Форвардные контракты	-	(3 131)	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(3 897)	-	-	-	-
Задолженность и начисления персоналу	(1 982)	-	-	-	(42)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>408</b>	<b>(115 370)</b>	<b>(44 085)</b>	<b>15 386</b>	<b>840</b>

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Средневзвешенный курс		Курс на отчетную дату	
	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США 1	38,42	31,85	56,26	32,73
Евро 1	50,82	42,31	68,34	44,97
Сербский динар 1	0,43	0,37	0,57	0,39

#### Анализ чувствительности

Группа решила предоставлять информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылям/убыткам от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальную прибыль/ убыток, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

	<b>Снижение курса рубля</b>	
	<b>Капитал</b>	<b>Прибыль или убыток</b>
<b>31 декабря 2014 г.</b>		
Доллар / рубль (повышение курса на 70%)	(24 159)	(225 022)
Евро / рубль (повышение курса на 70%)	149	(46 606)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 70%)	61 837	-
<b>31 декабря 2013 г.</b>		
Доллар / рубль (повышение курса на 10%)	(3 834)	(12 680)
Евро / рубль (повышение курса на 10%)	21	(4 434)
Сербский динар / рубль (повышение курса на 10%)	8 030	-

Снижение курса будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли/ убытки Группы.

#### Процентный риск

Существенная часть кредитов и займов Группы были привлечены по переменной ставке процента (привязанной к ставке LIBOR или EURIBOR). Для минимизации риска неблагоприятных изменений ставки LIBOR и EURIBOR казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок на рынке капитала и в зависимости от результатов данного анализа принимает решение о необходимости хеджирования процентной ставки либо о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	<b>Балансовая сумма</b>	
	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Финансовые активы	160 238	162 272
Финансовые обязательства	(319 395)	(214 800)
	<u>(159 157)</u>	<u>(52 528)</u>
<b>Инструменты с переменной ставкой</b>		
Финансовые обязательства	(244 032)	(99 068)
	<u>(244 032)</u>	<u>(99 068)</u>

*Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой*

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам с переменной ставкой были на 100 базисных пунктов (б.п.) выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	<u>Прибыль или убыток</u>
<b>31 декабря 2014 г.</b>	
Увеличение на 100 б.п.	(2 440)
<b>31 декабря 2013 г.</b>	
Увеличение на 100 б.п.	(991)

Снижение ставки на 100 базисных пунктов будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на капитал и прибыли или убытки Группы.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром нефть реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывает влияние индивидуальные характеристики каждого покупателя. Любое превышение задолженности покупателя над установленной суммой кредитного лимита обеспечивается либо аккредитивом банка с внешним кредитным рейтингом не ниже А либо авансовым платежом. Руководство считает всю сумму дебиторской задолженности, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.



Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций.

*Анализ срока давности дебиторской задолженности*

Анализ финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 2013 г. представлен ниже:

	<b>Всего 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Резерв 31 декабря 2014 г.</b>	<b>Всего 31 декабря 2013 г.</b>	<b>Резерв 31 декабря 2013 г.</b>
Не просроченная	87 434	(88)	76 049	(15)
Просроченная от 0 до 180 дней	9 291	(93)	6 047	(56)
Просроченная от 180 до 365 дней	799	(623)	1 822	(502)
Просроченная от 1 года до 3 лет	11 075	(5 101)	7 588	(3 621)
Просроченная более чем на три года	7 656	(7 071)	4 939	(4 797)
	<b>116 255</b>	<b>(12 976)</b>	<b>96 445</b>	<b>(8 991)</b>

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за период 12 месяцев 2014 г. представлено ниже:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
По состоянию на начало отчетного периода	8 991	8 189
Увеличение в течение года	662	403
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	104	48
Снижение за счет восстановления	(284)	(378)
Прочее движения	(239)	(149)
Курсовая разница	3 742	878
<b>По состоянию на конец отчетного периода</b>	<b>12 976</b>	<b>8 991</b>

Инвестиции

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные ценные бумаги. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

На 31 декабря 2014 г. и 2013 г. Группа не имеет каких-либо инвестиций, удерживаемых до погашения, которые были бы просрочены, но не обесценены.

*Кредитное качество финансовых активов*

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	<b>A</b>	<b>BBB</b>	<b>Ниже чем BBB</b>	<b>Без рейтинга</b>	<b>Итого</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	8 993	26 499	6 051	8 491	<b>50 034</b>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	65 758	5 739	1 719	3 442	<b>76 658</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	4 157	71 719	8 027	3 594	<b>87 497</b>
Производные финансовые активы	151	4	61	77	<b>293</b>
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	-	33 211	1 399	2 259	<b>36 869</b>

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности. Анализ проводится по каждому покупателю по ряду характеристик, например:

- организационно-правовая форма юридического лица;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам, наличие каких-либо финансовых трудностей у покупателя;
- является ли покупатель конечным потребителем, является ли он связанной стороной.

Одним из основных критериев при принятии решения является результат анализа задолженности покупателя по срокам. Наиболее значимые покупатели Группы не допускают нарушения платежной дисциплины.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Кроме того, стабильное финансовое состояние Группы, подтвержденное международными рейтинговыми агентствами, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы в российских и зарубежных банках на сопоставимых условиях.

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов, без учета влияния соглашений о зачете:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>							
Банковские кредиты	262 962	293 629	15 797	23 460	78 335	169 132	6 905
Облигации	61 609	70 129	12 452	2 031	23 212	32 434	-
Сертификат участия в займе	221 107	295 615	5 880	2 532	6 566	80 530	200 107
Прочие займы	17 749	18 118	14 362	311	220	1 219	2 006
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	57 553	85 171	-	-	1 031	67 951	16 189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	73 896	73 896	71 188	2 708	-	-	-
Задолженность и начисления персоналу	13 727	13 727	13 720	-	7	-	-
	<b>708 603</b>	<b>850 285</b>	<b>133 399</b>	<b>31 042</b>	<b>109 371</b>	<b>351 266</b>	<b>225 207</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>							
Банковские кредиты	98 516	104 339	9 014	23 556	27 158	38 833	5 778
Облигации	61 583	73 526	921	2 476	14 483	55 646	-
Сертификат участия в займе	132 534	177 739	848	1 067	4 921	49 557	121 346
Прочие займы	21 235	22 638	17 706	2 114	1 098	444	1 276
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	3 897	4 123	-	-	1 031	3 092	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 989	67 989	66 381	1 608	-	-	-
Задолженность и начисления персоналу	10 697	10 697	8 673	-	2 024	-	-
	<b>396 451</b>	<b>461 051</b>	<b>103 543</b>	<b>30 821</b>	<b>50 715</b>	<b>147 572</b>	<b>128 400</b>

## Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Отношение чистого долга Группы к EBITDA на конец соответствующего отчетного периода приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Долгосрочные кредиты и займы	502 306	261 455
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	61 121	52 413
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(129 825)	(127 946)
<b>Чистый долг</b>	<b>433 602</b>	<b>185 922</b>
Итого EBITDA	300 761	316 463
<b>Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода</b>	<b>1,44</b>	<b>0,59</b>
Операционная прибыль	212 645	222 117
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	185 796	181 506
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(6 306)	11 251
Средний используемый капитал	1 373 665	1 105 397
<b>ROACE</b>	<b>13,07%</b>	<b>17,44%</b>

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

## Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

В консолидированной финансовой отчетности Группы следующие активы и обязательства отражены по справедливой стоимости:

- Производные финансовые инструменты (форвардные контракты, используемые как инструменты хеджирования),
- Обязательства по выплатам сотрудникам, основанные на справедливой стоимости акций (SAR),
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, за исключением не обращающихся на рынке ценных бумаг акций, справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена и учитываемые по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину убытков от обесценения.

Производные финансовые инструменты и SAR относятся к уровню 2 приведенной выше иерархии, ввиду того что их справедливая стоимость определяется на основе исходных параметров, наблюдаемых на рынке соответствующего актива или обязательства либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах). В течение 2014 и 2013 гг. не происходило переклассификаций активов и обязательств между уровнями справедливой стоимости. В Группе нет существенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости уровня 1 и уровня 3. Справедливая стоимость форвардных контрактов определяется исходя из форвардного обменного курса на отчетную дату с учетом дисконтирования для приведения к текущей стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость облигаций и сертификатов участия в займе составляет 232 210 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 г. – 189 693 млн. руб.) Справедливая стоимость формируется из котировок на активном рынке и относится к уровню 1 иерархии уровней определения справедливой стоимости. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, относящейся к уровню 2.

	<u>Уровень 2</u>
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 г.</b>	
Форвардные валютные контракты	(58 312)
Прочие финансовые обязательства	(2 228)
<b>Итого обязательства</b>	<u>(60 540)</u>
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 г.</b>	
Форвардные валютные контракты	293
<b>Итого активы</b>	<u>293</u>
Форвардные валютные контракты	(3 177)
Прочие финансовые обязательства	(1 631)
<b>Итого обязательства</b>	<u>(4 808)</u>

В 2010 году Совет директоров утвердил программу по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Группы и предусматривает выплату вознаграждения менеджменту за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к выплате указанным сотрудникам. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и выплачивается в конце трехлетнего срока программы. Расходы признаются в течение всего периода действия плана.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон, которая учитывает, в основном, цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана по выплате вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон на 31 декабря 2013 г.:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>
Волатильность	3,7%
Безрисковая процентная ставка	6,12%
Дивидендная доходность	4,69%

По состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательство по программе было рассчитано исходя из фактических данных, т.к. эта дата является окончанием цикла программы.

В консолидированном отчете о совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 594 млн. руб. и 519 млн. руб., соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2014 г. отражен оценочный резерв за три года по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 2 228 млн. руб. На 31 декабря 2013 г. сумма резерва за два года составила 1 631 млн. руб.

### 35. Операционная аренда

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат уплате в следующем порядке:

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
До 1 года	15 425	2 659
1 год - 5 лет	24 211	4 905
Более 5 лет	69 062	20 472
	<u>108 698</u>	<u>28 036</u>

Группа в основном арендует земельные участки под нефтепроводами и офисные здания.

### 36. Договорные и условные обязательства

#### Налоги

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный и региональные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие, могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2012, 2013 и 2014 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими возможными доначислениями.

С 1 января 2012 г. было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к оперативному документированию рыночной среды на дату совершения операций и составлению отчетов по данным операциям по итогам года их совершения. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организацией экономического сотрудничества и развития), чем ранее действовавшие правила. Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительные налоговые обязательства в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах (принципу «вытянутой руки»). Операции Группы со связанными сторонами регулярно анализируются внутренними службами на предмет соответствия требованиям трансфертного ценообразования. Руководство полагает, что подготовленные по трансфертному ценообразованию документы достаточны для обоснования налоговой позиции Группы и подтверждения налоговых вычетов. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании, девять из которых в отношении самых существенных внутригрупповых операций (включая экспортные) уже были заключены в 2012-2014 годах. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового законодательства содержат противоречия и (или) могут трактоваться неоднозначно, влияние новых правил трансфертного ценообразования на величину налоговых рисков Группы не может быть достоверно определено.

#### Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, антимонопольное, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в нормы гражданского и административного права. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Группе.

Санкции, введенные США, запрещают всем физическим лицам - гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких компаний), а также всем лицам на территории США (1) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней в отношении ряда компаний энергетического сектора, включая ОАО «Газпром нефть», и (2) предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, товары, услуги (кроме финансовых услуг) или технологии для проектов, которые связаны с потенциальной возможностью разработки и добычи нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации или во внутренних и территориальных водах, которые Российская Федерация считает своими, российским компаниям, включая ОАО «Газпром нефть». Указанные санкции также распространяются на любое лицо, в капитале которого компании, включенные в санкционный список, прямо или косвенно, совместно или по отдельности, владеют 50% долей или более.

Санкции, введенные Европейским Союзом в июле 2014 года, запрещают (1) продажу, поставку, передачу или экспорт оборудования или технологий, которые связаны с разработкой и добычей нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации, (2) оказание технического содействия или посреднических услуг, связанных с такими технологиями, (3) финансирование или финансовое содействие, связанные с любой продажей, поставкой, передачей или экспортом таких технологий.

Санкции, введенные Европейским Союзом в сентябре 2014 года и некоторыми другими странами, запрещают (4) предоставление услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, а также для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России; (5) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами, инструментами денежного рынка и новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней в случае, если они выпущены определенными российскими компаниями, предоставлены определенным российским компаниям, включая ОАО «Газпром нефть» и любое юридическое лицо, зарегистрированное за пределами Европейского Союза, доля владения ОАО «Газпром нефть» в котором составляет более 50%.

В ноябре 2014 г. Швейцария ввела следующие ограничения: (1) требуется разрешение на выпуск и торговые операции с финансовыми инструментами, выпущенных ОАО «Газпром нефть», со сроком обращения свыше 30 дней и выдачу займов в адрес ОАО «Газпром нефть» со сроком погашения более 30 дней; (2) требуется уведомить компетентный орган Швейцарии в случае осуществления торговых операций с финансовыми инструментами со сроком погашения свыше 30 дней, выпущенными ОАО «Газпром нефть» за пределами Швейцарии и ЕС; (3) требуется уведомить компетентный орган Швейцарии в случае предоставления услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, а также для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России.

В настоящее время Группа продолжает оценку влияния санкций, но не считает, что они окажут существенное влияние на Консолидированную финансовую отчетность.

#### Обязательства по охране окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с охраной окружающей среды.

#### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 230 578 млн. рублей (на 31 декабря 2013 г.: 109 314 млн. рублей).

### 37. Предприятия Группы

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО "Газпромнефть-Омск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Урал"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Новосибирск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Россия	93%	93%
ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"	Россия	100%	100%
ОАО "Южуралнефтегаз"	Россия	88%	88%
ОАО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-МНПЗ"	Россия	100%	96%
ОАО "Центр научных технологий"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Северо-Запад"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Кузбасс"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Аэро"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Оренбург"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Центр"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефтьфинанс"	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Инвест»	Россия	100%	100%
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Смазочные материалы"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Восток"	Россия	100%	100%
ООО "Заполярьефть"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Хантос"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть - Битумные материалы"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть - НТЦ"	Россия	100%	100%
ООО "Газпром нефть Новый порт"	Россия	90%	90%
ООО "Газпром нефть шельф"	Россия	100%	-
Gazprom Neft Trading GmbH	Россия	100%	100%
Naftna industrija Srbije A.D.	Россия	56%	56%

В следующей таблице приведена информация по существенному дочернему предприятию Группы Naftna industrija Srbije A.D. Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия остальных компаний в отдельности незначительна.

	Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
На 31 декабря 2014 г.	58 536	25 225	62 066	192 646	(42 726)	(62 027)
На 31 декабря 2013 г.	38 600	22 724	44 486	134 987	(39 816)	(31 453)
				<b>Выручка</b>		<b>Прибыль</b>
Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.				153 706		11 053
Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				129 568		16 733

Дивиденды, выплаченные Naftna industrija Srbije A.D. в 2014 г., составили 2,3 млрд. руб. (в 2013 г. – 2 млрд. руб.).



### 38. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В таблице ниже приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные, так же как и займы полученные, выдавались на рыночных условиях, доступных для несвязанных сторон.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.:

31 декабря 2014 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	13 780	-
Краткосрочные финансовые активы	-	1 719	1 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 257	3 038	13 190
Прочие активы	38	3 762	1 889
Долгосрочные финансовые активы	-	-	23 541
<b>Итого активы</b>	<b>1 295</b>	<b>22 299</b>	<b>39 915</b>
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	(981)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 096)	(2 217)	(1 956)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 108)	(507)	(328)
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	(57 552)	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(60 756)</b>	<b>(2 724)</b>	<b>(3 265)</b>

31 декабря 2013 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Денежные средства и их эквиваленты	-	32 965	-
Краткосрочные финансовые активы	-	16 248	2 869
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 760	3 178	3 497
Прочие активы	635	3 010	1 326
Долгосрочные финансовые активы	-	2 587	6 494
<b>Итого активы</b>	<b>3 395</b>	<b>57 988</b>	<b>14 186</b>
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	-	-	1 246
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 277	3 432	2 488
Прочие краткосрочные обязательства	1	761	413
Долгосрочные кредиты и займы и прочие долгосрочные финансовые обязательства	3 897	-	1 000
<b>Итого обязательства</b>	<b>5 175</b>	<b>4 193</b>	<b>5 147</b>

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г. отражены следующие операции со связанными сторонами:

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	14 259	22 523	42 790
Прочая выручка	16	414	10 830
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	38 825	84 599
Расходы, связанные с производством	-	14 737	19 092
Расходы на транспортировку	8 176	1 519	2 717
Процентный доход	-	821	1 772

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	9 929	21 994	48 156
Прочая выручка	158	321	6 420
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	31 250	84 618
Расходы, связанные с производством	145	13 597	17 089
Расходы на транспортировку	4 727	2 025	6 120
Процентный доход	-	788	486

Операции с ключевым управленческим персоналом

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., вознаграждение ключевого управленческого персонала (члены Совета Директоров и Правления) в виде заработной платы, премий, включая SAR, и прочих выплат, составило 1 420 млн. рублей и 1 181 млн. руб., соответственно.

### 39. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи и сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты деятельности совместных предприятий), а также нефтепромысловые услуги. Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Расходы корпоративного центра представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нереализованную прибыль, в основном, от продажи нефти и нефтепродуктов, и прочие корректировки.

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из цен, действующих на внутреннем рынке и зависящих от мировых котировок.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
<b>Выручка отчетного сегмента</b>				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация				
внешним покупателям	24 226	1 384 012	-	1 408 238
межсегментная	454 755	10 114	(464 869)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>478 981</b>	<b>1 394 126</b>	<b>(464 869)</b>	<b>1 408 238</b>
<b>Результаты деятельности отчетного сегмента</b>				
Скорректированный показатель EBITDA	160 320	182 294	-	342 614
Износ, истощение и амортизация	64 223	21 728	-	85 951
<b>Капитальные затраты</b>	<b>208 796</b>	<b>62 534</b>	<b>-</b>	<b>271 330</b>

**Группа Газпром нефть**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**За период, закончившийся 31 декабря 2014 г.**

в млн. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
<b>Выручка отчетного сегмента</b>				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация внешним покупателям	24 284	1 243 319	-	1 267 603
межсегментная	445 356	7 287	(452 643)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>469 640</b>	<b>1 250 606</b>	<b>(452 643)</b>	<b>1 267 603</b>
<b>Результаты деятельности отчетного сегмента</b>				
Скорректированный показатель EBITDA	175 474	161 278	-	336 752
Износ, истощение и амортизация	59 095	17 690	-	76 785
<b>Капитальные затраты</b>	<b>154 489</b>	<b>54 122</b>	<b>-</b>	<b>208 611</b>

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г.:

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Российская Федерация	СНГ	Экспорт и международные операции	Итого
Продажа нефти	42 624	15 889	233 101	291 614
Продажа нефтепродуктов	715 854	64 582	546 498	1 326 934
Продажа газа	24 406	-	1 604	26 010
Прочие продажи	40 695	1 430	3 874	45 999
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(593)	(281 726)	(282 319)
<b>Выручка от реализации внешним покупателям, нетто</b>	<b>823 579</b>	<b>81 308</b>	<b>503 351</b>	<b>1 408 238</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</b>				
Продажа нефти	19 257	48 620	209 449	277 326
Продажа нефтепродуктов	630 359	58 309	477 365	1 166 033
Продажа газа	23 926	-	1 461	25 387
Прочие продажи	31 266	1 065	2 960	35 291
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	-	(3 355)	(233 079)	(236 434)
<b>Выручка от реализации внешним покупателям, нетто</b>	<b>704 808</b>	<b>104 639</b>	<b>458 156</b>	<b>1 267 603</b>
<b>Российская Федерация</b>				
Внеоборотные активы на 31 декабря 2014 г.	1 288 625	15 332	253 751	1 557 708
Капитальные затраты за период, закончившийся 31 декабря 2014 г.	235 337	1 737	34 256	271 330
Внеоборотные активы на 31 декабря 2013 г.	935 843	10 233	143 572	1 089 648
Капитальные затраты за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.	168 085	2 783	37 743	208 611

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль за период	126 656	186 720
Итого расходы по налогу на прибыль	19 214	39 260
Финансовые расходы	15 279	11 233
Финансовые доходы	(7 075)	(6 011)
Износ, истощение и амортизация	85 951	76 785
Убыток от курсовых разниц, нетто	52 265	2 166
Прочие расходы, нетто	8 471	6 310
<b>ЕБИТДА</b>	<b>300 761</b>	<b>316 463</b>
плюс: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	6 306	(11 251)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	35 547	31 540
<b>Итого скорректированная EBITDA</b>	<b>342 614</b>	<b>336 752</b>

**Группа Газпром нефть****Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)****За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.****(в млн. руб.)**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной разведкой и добычей нефти и газа. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью уверенности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Группа добровольно использует SEC определение доказанных запасов для представления данных о запасах нефти и газа и раскрытия дополнительной неаудированной информации, связанной с консолидируемыми дочерними компаниями, долей в совместных операциях и долей и ассоциированных и совместных предприятиях.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней компании, NIS, так как раскрытие данной информации запрещено правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней компании NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях</b>		
Недоказанные нефтегазовые активы	70 295	48 191
Доказанные нефтегазовые активы	1 163 584	778 836
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(373 218)	(275 369)
<b>Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа</b>	<b>860 661</b>	<b>551 658</b>
<b>Доля в ассоциированных и совместных предприятиях</b>		
Доказанные нефтегазовые активы	366 771	242 134
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(80 870)	(62 613)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	285 901	179 521
<b>Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних компаний и ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>1 146 562</b>	<b>731 179</b>

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа за годы, закончившиеся 31 декабря:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях</b>		
Затраты на геологоразведку	936	3 159
Затраты на разработку	179 461	132 907
<b>Понесенные затраты</b>	<b>180 397</b>	<b>136 066</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Затраты на геологоразведку	583	1 034
Затраты на разработку	51 676	43 143
<b>Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия</b>	<b>232 656</b>	<b>180 243</b>

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях</b>		
Выручка:		
Продажи	100 567	115 460
Передача	396 928	325 942
<b>Итого выручка</b>	<b>497 495</b>	<b>441 402</b>
Затраты на добычу	(84 089)	(71 847)
Расходы на геологоразведку	(936)	(3 159)
Износ истощение и амортизация	(63 405)	(60 069)
Налоги, кроме налога на прибыль	(245 484)	(220 032)
<b>Прибыль от операций по добыче до налогообложения</b>	<b>103 581</b>	<b>86 295</b>
Расходы по налогу на прибыль	(12 058)	(16 561)
<b>Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа</b>	<b>91 523</b>	<b>69 734</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Итого выручка	98 849	87 976
Затраты на добычу	(20 311)	(13 368)
Расходы на геологоразведку	(583)	(1 034)
Износ, истощение и амортизация	(16 293)	(12 601)
Налоги, кроме налога на прибыль	(50 604)	(46 456)
<b>Прибыль от операций по добыче до налогообложения</b>	<b>11 058</b>	<b>14 517</b>
Расход по налогу на прибыль	1 979	(2 803)
<b>Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа</b>	<b>13 037</b>	<b>11 714</b>
<b>Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия</b>	<b>104 560</b>	<b>81 448</b>

### Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те

запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах чистых доказанных запасов сырой нефти и газа (в млн. баррелей и млрд. куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

<b>Доказанные запасы нефти - в млн. барр.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях</b>		
<i>На начало года</i>	4 981	4 870
Добыча	(307)	(300)
Приобретение новых запасов	105	-
Пересмотр предыдущих оценок	272	411
<i>На конец года</i>	<u>5 051</u>	<u>4 981</u>
Доля меньшинства в доказанных запасах	(16)	(17)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	5 035	4 964
Доказанные разработанные запасы	2 747	2 614
Доказанные неразработанные запасы	2 304	2 367
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
<i>На начало года</i>	1 189	982
Добыча	(77)	(67)
Приобретение новых запасов	58	87
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	192	187
<i>На конец года</i>	<u>1 362</u>	<u>1 189</u>
Доказанные разработанные запасы	614	472
Доказанные неразработанные запасы	748	717
<b>Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года</b>	<b><u>6 413</u></b>	<b><u>6 170</u></b>
<b>Доказанные запасы газа - в млрд. куб. футов</b>		
<b>Консолидируемые дочерние компании и доля в совместных операциях</b>		
<i>На начало года</i>	6 323	6 092
Добыча	(455)	(436)
Приобретение новых запасов	23	-
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	430	667
<i>На конец года</i>	<u>6 321</u>	<u>6 323</u>
Доля меньшинства в доказанных запасах	(29)	(38)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	6 292	6 285
Доказанные разработанные запасы	3 821	3 781
Доказанные неразработанные запасы	2 500	2 542
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
<i>На начало года</i>	7 069	3 951
Добыча	(150)	(58)
Приобретение новых запасов	1 677	1 014
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	1 592	2 162
<i>На конец года</i>	<u>10 188</u>	<u>7 069</u>
Доказанные разработанные запасы	4 357	493
Доказанные неразработанные запасы	5 831	6 576
<b>Итого доказанные запасы консолидируемых обществ и компаний, учитываемых по методу долевого участия – на конец года</b>	<b><u>16 509</u></b>	<b><u>13 392</u></b>



**Стандартизированный показатель дисконтированных будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные с доказанными запасами нефти и газа**

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10% ставки дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Консолидируемые дочерние компании</b>		
Поступление денежных средств будущих периодов	12 756 212	7 690 400
Затраты будущих периодов на добычу	(7 734 833)	(4 723 691)
Затраты будущих периодов на разработку	(938 935)	(612 498)
Налог на прибыль будущих периодов	(665 167)	(354 004)
Потоки денежных средств будущих периодов	3 417 277	2 000 207
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(1 936 851)	(1 197 686)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	<b>1 480 426</b>	<b>802 521</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Поступление денежных средств будущих периодов	3 593 104	2 084 265
Затраты будущих периодов на добычу	(2 003 356)	(1 085 733)
Затраты будущих периодов на разработку	(254 790)	(151 527)
Налог на прибыль будущих периодов	(228 982)	(153 455)
Потоки денежных средств будущих периодов	1 105 976	693 550
Движения денежных средств с учетом 10% ставки дисконтирования	(668 192)	(407 796)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	437 784	285 754
<b>Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия</b>	<b>1 918 210</b>	<b>1 088 275</b>

**Группа Газпром нефть**  
**Контактная информация**

Офис:  
ул. Почтамтская 3-5,  
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация  
190000

Телефон: 7 (812) 363-31-52  
Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52  
Факс: 7 (812) 363-31-51

[www.gazprom-neft.ru](http://www.gazprom-neft.ru)

**Управление по связям с инвесторами**

Тел. +7 (812) 385-95-48  
Email: [ir@gazprom-neft.ru](mailto:ir@gazprom-neft.ru)

Директор закрытого акционерного общества  
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
И.В. Шанина  
27 февраля 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 67 (шестьдесят семь) листов.