

ОАО «ГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Газпром»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала 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)

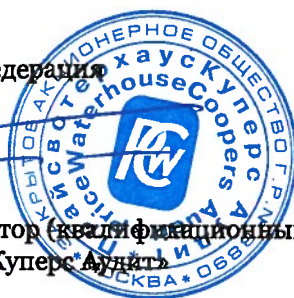
Мнение

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.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

28 апреля 2015 г.

Москва, Российская Федерация



М. Е. Тимченко, Директор (квалификационный аттестат № 01-000267),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Газпром»

Свидетельство о государственной регистрации № 022.726
выдано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 2 августа 2002 г. за
№ 1027700070518

Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, 16

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 выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

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

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПО МСФО НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
	Активы		
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 038 191	689 130
	Денежные средства с ограничением к использованию	2 085	401
9	Краткосрочные финансовые активы	10 735	24 502
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 045 936	1 032 026
11	Товарно-материальные запасы	671 916	569 724
	НДС к возмещению	289 287	341 315
12	Прочие оборотные активы	<u>403 005</u>	<u>205 572</u>
		3 461 155	2 862 670
	Внеоборотные активы		
13	Основные средства	9 950 209	8 940 088
14	Гудвил	104 221	151 189
15	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	677 216	549 684
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	436 468	437 349
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	201 824	168 904
12	Прочие внеоборотные активы	<u>346 377</u>	<u>326 352</u>
		11 716 315	10 573 566
	Итого активы	15 177 470	13 436 236
	Обязательства и капитал		
	Краткосрочные обязательства		
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 217 141	895 694
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	8 402	17 750
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	165 622	146 095
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	<u>464 782</u>	<u>331 926</u>
		1 855 947	1 391 465
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	2 224 042	1 470 002
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	297 106	330 580
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	594 098	558 869
	Прочие долгосрочные обязательства	<u>86 256</u>	<u>50 966</u>
		3 201 502	2 410 417
	Итого обязательства	5 057 449	3 801 882
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(103 919)	(103 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>9 595 283</u>	<u>9 098 315</u>
		9 816 558	9 319 590
33	Неконтролирующая доля участия	<u>303 463</u>	<u>314 764</u>
	Итого капитал	10 120 021	9 634 354
	Итого обязательства и капитал	15 177 470	13 436 236

А. Б. Миллер
Председатель Правления
28 апреля 2015 г.

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер
28 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
26	Выручка от продаж	5 589 811	5 249 965
	Чистый (расход) доход по торговым операциям без фактической поставки	(22 510)	5 850
27	Операционные расходы	(3 943 669)	(3 600 908)
27	Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов	<u>(313 208)</u>	<u>(67 698)</u>
	Прибыль от продаж	1 310 424	1 587 209
28	Финансовые доходы	389 804	129 523
28	Финансовые расходы	(1 438 541)	(284 107)
15	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	46 051	56 670
	Убыток от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	<u>(915)</u>	<u>(3 212)</u>
	Прибыль до налогообложения	306 823	1 486 083
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(121 343)	(201 872)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	<u>(28 288)</u>	<u>(118 506)</u>
22	Налог на прибыль	(149 631)	(320 378)
	Прибыль за год	157 192	1 165 705
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
24	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	<u>34 438</u>	<u>55 424</u>
	Итого доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	34 438	55 424
	Доход (расход), который впоследствии будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
	(Убыток) прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	(2 933)	12 578
	Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	(14 769)	10 100
	Курсовые разницы	570 402	56 847
	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	<u>(60 550)</u>	<u>(2 305)</u>
	Итого доход, который будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	492 150	77 220
	Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	526 588	132 644
	Совокупный доход за год	683 780	1 298 349
	Прибыль (убыток) за год, относящиеся к:		
33	Акционерам ОАО «Газпром»	159 004	1 139 261
	Неконтролирующей доле участия	<u>(1 812)</u>	<u>26 444</u>
		157 192	1 165 705
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ОАО «Газпром»	667 609	1 267 383
	Неконтролирующей доле участия	<u>16 171</u>	<u>30 966</u>
		683 780	1 298 349
30	Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО «Газпром» (в рублях)	6,93	49,64

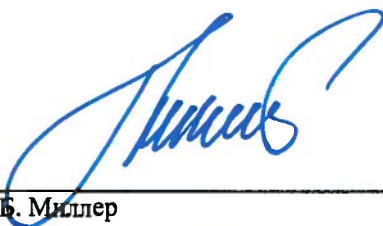
А. Б. Миллер
Председатель Правления
18 апреля 2015 г.

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер
18 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 915 769	1 741 804
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
13	Капитальные вложения	(1 262 140)	(1 397 195)
	Чистое изменение займов выданных	(50 780)	(4 043)
	Полученные проценты	51 825	31 565
13, 28	Капитализированные и уплаченные проценты	(94 016)	(64 148)
34, 35	Приобретение дочерних обществ за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(77 496)	(124 380)
15	Вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия	(84 570)	(14 679)
15	Поступления от ассоциированных компаний и совместных предприятий	99 679	103 636
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(3 257)	(1 693)
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(20 467)	(547)
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	771	6 059
	Изменение прочих долгосрочных финансовых активов	(854)	(1 087)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 441 305)	(1 466 512)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
21	Поступления по долгосрочным займам	293 940	506 172
21	Погашение долгосрочных займов (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)	(352 885)	(332 814)
20	Поступления по краткосрочным заемным средствам	69 885	61 313
20	Погашение краткосрочных заемных средств	(54 190)	(105 230)
25	Уплаченные дивиденды	(178 947)	(137 227)
28	Уплаченные проценты	(27 803)	(27 876)
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних обществах	(10 903)	(2 904)
25	Продажа собственных акций	-	175
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(1 684)	5 129
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(262 587)	(33 262)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	137 184	21 380
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов	349 061	263 410
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	689 130	425 720
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	1 038 191	689 130


А. Б. Миллер
Председатель Правления
28 апреля 2015 г.


Е. А. Васильева
Главный бухгалтер
28 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Прим.		Относящиеся к акционерам ОАО «Газпром»						
		Количество размещенных акций (млрд. штук)	Уставный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого по капиталу
	Сальдо на 31 декабря 2012 г.	22,9	325 194	(104 094)	7 949 633	8 170 733	309 212	8 479 945
	Прибыль за год		-	-	1 139 261	1 139 261	26 444	1 165 705
24, 33	Прочий совокупный доход (расход):							
	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		-	-	55 296	55 296	128	55 424
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	12 578	12 578	-	12 578
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	-	10 100	10 100	-	10 100
25, 33	Курсовые разницы		-	-	52 314	52 314	4 533	56 847
33	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога		-	-	(2 166)	(2 166)	(139)	(2 305)
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		-	-	1 267 383	1 267 383	30 966	1 298 349
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	-	(597)	(597)	4 905	4 308
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(240)	(240)	-	(240)
25	Чистый результат по операциям с собственными акциями	0,1	-	175	-	175	-	175
25, 33	Объявленные дивиденды		-	-	(137 464)	(137 464)	(10 719)	(148 183)
33	Приобретение акций дочерней организации		-	-	19 600	19 600	(19 600)	-
	Сальдо на 31 декабря 2013 г.	23,0	325 194	(103 919)	9 098 315	9 319 590	314 764	9 634 354
	Прибыль (убыток) за год		-	-	159 004	159 004	(1 812)	157 192
24, 33	Прочий совокупный доход (расход):							
	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности		-	-	34 272	34 272	166	34 438
33	Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога		-	-	(2 927)	(2 927)	(6)	(2 933)
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	-	(14 769)	(14 769)	-	(14 769)
25, 33	Курсовые разницы		-	-	550 191	550 191	20 211	570 402
33	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога		-	-	(58 162)	(58 162)	(2 388)	(60 550)
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		-	-	667 609	667 609	16 171	683 780
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях		-	-	(5 300)	(5 300)	(16 028)	(21 328)
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов		-	-	(94)	(94)	-	(94)
25, 33	Объявленные дивиденды		-	-	(165 247)	(165 247)	(11 444)	(176 691)
	Сальдо на 31 декабря 2014 г.	23,0	325 194	(103 919)	9 595 283	9 816 558	303 463	10 120 021

А. Б. Миллер
Председатель Правления
28 апреля 2015 г.

Е. А. Васильева
Главный бухгалтер
28 апреля 2015 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 - 77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Газпром» и его дочерние общества (далее – Группа) располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и обеспечивают большую часть добычи природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным поставщиком природного газа в европейские страны. Группа осуществляет добычу нефти, производство нефтепродуктов и выработку электрической и тепловой энергии. Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

Группа непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- Разведка и добыча газа;
- Транспортировка газа;
- Продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа;
- Добыча нефти и газового конденсата;
- Переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, производство прочих товаров, работ, услуг.

Среднесписочная численность работников за 2014 и 2013 гг. составила 450 тыс. и 429 тыс. человек соответственно.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 38).

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. В течение 2014 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро снижались и колебались в диапазоне между 32,73 и 56,26 российских рублей и 44,97 и 68,34 российских рублей за доллар и евро соответственно. Также в течение 2014 г. произошло увеличение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 17%, а фактического уровня инфляции до 11,4%.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings в январе 2015 г. с BBB до BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его с BBB- до BB+. В то же время по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации снизилась с 17% до 14%, а официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро составили 51,47 and 55,87 соответственно.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних компаний, доли участия в ассоциированных компаниях и совместной деятельности. Существенные изменения в структуре Группы, произошедшие в 2013 и 2014 гг. приводятся ниже.

В декабре 2014 г. Группа стала собственником 100% акций компании «Саус Стрим Транспорт Б.В.», ответственной за морскую часть проекта «Южный поток», выкупив доли «ЭДФ Интернешнл С.А.С.», «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» и «ЭНИ Интернешнл Б.В.» за 883 млн. евро, оплаченных денежными средствами. В результате приобретения Группа получила контроль над «Саус Стрим Транспорт Б.В.» (см. Примечание 34).

В сентябре 2013 г. Группа приобрела 89,98% обыкновенных акций ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» (ОАО «МОЭК») и имущество, технологически относящееся к тепловому комплексу г. Москвы, за 99 866 млн. руб., включая НДС по приобретенному имуществу в сумме 1 246 млн. руб., с оплатой денежными средствами. В результате приобретения Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «МОЭК». С учетом выкупленных собственных акций ОАО «МОЭК» эффективная доля Группы составила 98,77% (см. Примечание 35).

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних, ассоциированных компаний и совместной деятельности в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние компании

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Гудвил и неконтролирующая доля участия

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Совместная деятельность

Совместная деятельность может осуществляться в форме совместных операций или совместных предприятий в зависимости от договорных прав и обязательств, которыми обладают инвесторы.

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. В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместных операциях отражается через признание: активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно; обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля; выручки от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и расходов, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

5.2 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально и (2) наиболее вероятной оценке руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.3 Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых биржевых операций использует производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

В рамках обычной деятельности Группа заключает контракты на покупку и продажу газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров. Большинство этих контрактов заключаются с целью осуществления поставок для обеспечения обязательств по продажам, а также для внутреннего потребления и, вследствие этого, не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (МСФО (IAS) 39).

Покупка и продажа газа, нефти, нефтепродуктов и прочих товаров, которые не предполагают фактическую поставку в соответствии с ожидаемой операционной деятельностью Группы или по которым соответствующими контрактами предусмотрен взаимозачет встречных требований, учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 39. Такие инструменты классифицируются как предназначенные для торговли и соответствующие прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Производные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, отделены от основных договоров и учитываются обособленно. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

5.4 Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования. Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыли и убытки, относящиеся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносятся в состав прибылей и убытков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибылей и убытков.

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, отраженные в составе капитала, продолжают учитываться в составе капитала до момента выполнения прогнозируемой операции. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе капитала, переносится в состав прибылей и убытков.

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

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,*
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и*
- (в) займы и дебиторская задолженность.*

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

- а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе*

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

- б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотированных долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценного бумагу, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового актива на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку, он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу – как обязательство. Изменение справедливой стоимости опционов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

5.7 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

5.8 Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0%, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным ценностям, подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая природный газ и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого.

В Российской Федерации в отношении природного газа и газового конденсата НДПИ рассчитывается как произведение объема добытого полезного ископаемого на специфическую фиксированную налоговую ставку: по природному газу - 700 руб. за тыс. куб. м. за период с 1 января по 30 июня 2014 г. и 35 руб. за тыс. куб. м. (при этом указанная налоговая ставка умножается на базовое значение единицы условного топлива и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья, полученное произведение суммируется со значением показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного) за период с 1 июля по 31 декабря 2014 г. (622 руб. за тыс. куб. м., начиная с 1 июля 2013 г., и 582 руб. за тыс. куб. м. за период с 1 января по 30 июня 2013 г.); по газовому конденсату – 647 руб. за тонну за период с 1 января по 30 июня 2014 г. и 42 руб. за тонну (при этом указанная налоговая ставка умножается на базовое значение единицы условного топлива и на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья) за период с 1 июля по 31 декабря 2014 г. (590 руб. за тонну в 2013 г.). Значительное изменение налоговых ставок в 2014 году обусловлено принятием Федерального закона №263-ФЗ от 30 сентября 2013 г., согласно которому с 1 июля 2014 г. установлен новый формульный порядок определения НДПИ на природный газ и газовый конденсат.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В Российской Федерации НДС по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную специфическую налоговую ставку (493 руб. за тонну, начиная с 1 января 2014 г. и 470 руб. за тонну в 2013 г.), скорректированную на коэффициенты, учитывающие динамику мировых цен на нефть, общую величину и степень выработанности запасов конкретного участка недр. С 1 сентября 2013 г. на основании Федерального закона № 213-ФЗ от 23 июля 2013 г. для расчета НДС по нефти были добавлены коэффициенты, снижающие ставку налога в отношении трудноизвлекаемых запасов. Кроме того, по нулевой ставке налога облагается нефть, добытая в ряде регионов РФ, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

Налог на добычу полезных ископаемых учитывается в составе операционных расходов.

5.10 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья, включая природный газ и нефть, за пределы стран Таможенного союза, участниками которого, помимо России, являются также Республика Беларусь и Республика Казахстан, подлежит обложению вывозной таможенной пошлиной. Согласно Постановлению Правительства РФ № 754 от 30 августа 2013 г. при реализации природного газа за пределы Таможенного союза вывозные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30% от таможенной стоимости экспортируемого природного газа.

В отношении реализации нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза в соответствии с Федеральным законом № 239-ФЗ от 3 декабря 2012 г., начиная с 1 апреля 2013 г. Постановлением Правительства РФ № 276 от 29 марта 2013 г. утверждены Методики расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на основании которых Министерством экономического развития РФ осуществляется расчет ставок вывозных таможенных пошлин на очередной календарный месяц.

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.11 Акциз на операции с нефтепродуктами

Акциз взимается с некоторых операций с нефтепродуктами. В настоящий момент, к подакцизным нефтепродуктам относятся только бензин, моторные масла и дизельное топливо, в то время как нефть, газовый конденсат и природный газ не относятся к подакцизным товарам. В рамках деятельности Группы акцизом облагаются операции по передаче компаниям Группы – собственникам сырья подакцизных нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья нефтеперерабатывающими заводами Группы. Группа отражает расходы по акцизам на продукты нефтепереработки, произведенные из давальческого сырья, в качестве операционных расходов. Данные суммы акциза не уменьшают выручку от продажи данных нефтепродуктов, раскрываемую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.12 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5.13 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. 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.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов. Запасы нефти и газа для этих целей определены в основном в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа, и были оценены независимыми экспертами.

Амортизация основных средств (кроме лицензий на добычу) начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

	<u>Годы</u>
Трубопроводы	25-33
Скважины	7-40
Машины и оборудование	10-18
Здания	30-40
Дороги	20-40
Объекты социальной сферы	10-40

Амортизация скважин начисляется исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему добычи, что является более широко распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов несущественна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких, как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в консолидированной финансовой отчетности только при прекращении обязательств по оперативному управлению этими объектами. В связи с тем, что Группа контролирует будущие выгоды от использования указанных активов и несет соответствующие операционные риски и риски, связанные с содержанием объектов, Группа отражает указанные активы на своем балансе до момента передачи государственным органам власти, несмотря на то, что не имеет права собственности на эти объекты. Выбытия указанных объектов рассматриваются в качестве операций с акционером, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение капитала.

5.14 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

5.15 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который выдан заем.

5.16 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5.17 Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждого дочернего общества Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, валюте представления Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних, ассоциированных компаний и совместной деятельности пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих компаний пересчитываются по средним обменным курсам за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных компаний, учитываются как курсовые разницы и отражаются непосредственно в составе капитала.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 56,26 и 32,73 на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 68,34 и 44,97 на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

5.18 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.19 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ОАО «Газпром» компаниями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

5.20 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи газа, продуктов нефтегазопереработки, сырой нефти и газового конденсата и электрической и тепловой энергии для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации преимущественно устанавливаются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Цены на газ, реализуемый в европейские страны, в основном, рассчитываются по формулам, основанным на ценах на ряд нефтепродуктов, в соответствии с условиями долгосрочных договоров. Цены на газ, реализуемый в страны бывшего Советского Союза, определяются различным образом, в том числе по формулам, аналогичным тем, которые используются в контрактах с европейскими покупателями.

Торговые операции без фактической поставки

Контракты на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенные с целью совершения торговых операций без фактической поставки, а не исходя из собственного уровня потребления, такие как контракты на продажу или покупку сырья, по которым может быть произведен нетто-расчет с использованием денежных средств или путем заключения другого контракта, учитываются по справедливой стоимости, и соответствующие доходы и расходы признаются как чистый доход (расход) по торговым операциям без фактической поставки. Эти контракты являются производными финансовыми инструментами, попадающими под действие МСФО (IAS) 39 как для целей оценки, так и для целей раскрытия информации.

Финансовый результат, полученный по контрактам на покупку или продажу активов, формирующих нефинансовые статьи, заключенных с целью торговли, показан нетто. Такая деятельность осуществляется, в основном, дочерним обществом Группы «Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.» и относится частично к контрактам на торговлю газом, энергией и правами на выбросы загрязняющих веществ.

5.21 Проценты

Процентные расход и доход отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

5.22 Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

5.23 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) «Вознаграждения работникам» («МСФО (IAS) 19 (измененный)»). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 24).

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает и риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО и новый комментарий, вступили в силу, начиная с 1 января 2014 г., и были одобрены для применения в Российской Федерации:

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

Группа рассмотрела 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.

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2015 г. В частности Группа не применила досрочно следующие стандарты и поправки к стандартам:

а) которые были одобрены для применения в Российской Федерации:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменение содержит 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 с 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что 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 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 должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

б) которые не были одобрены для применения в Российской Федерации:

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано предоставлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

6.1 Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы с учетом прав голоса и договорных отношений с другими собственниками.

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 38).

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 10).

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение основных средств и гудвила

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение, Группа рассматривает деятельность по добыче, транспортировке и поставке газа как часть единой газовой генерирующей единицы и оценивает соответствующий гудвил на данном уровне. Магистральные трубопроводы Группы Газпром составляют единую систему газоснабжения, обеспечивающую поставку газа потребителям России, стран бывшего СССР и Европы. Взаимодействие деятельности по добыче, транспортировке и поставке газа приводит к синергетическому эффекту.

Стоимость от использования активов или генерирующих единиц, связанных с добычей газа и нефти, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи, которые включают доказанные и разведанные запасы, а также определенную часть запасов, которые могут перейти в категорию доказанных и вероятных в будущем.

Начисления резерва под снижение стоимости основных средств и обесценение гудвила представлены в Примечаниях 13, 14 и 27.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, балансовая стоимость на конец года оценивается исходя из прогнозных планов, составленных на отчетную или близкую к ней дату.

Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

6.5 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10% меньше или на 10% больше, чем по оценке руководства компании, сумма амортизационных отчислений была бы на 51 940 млн. руб. больше или на 42 497 млн. руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. (2013 г.: больше на 46 462 млн. руб. или меньше на 38 014 млн. руб.).

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта, руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с классификацией финансовых инструментов. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях, разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к третьему уровню по классификации производных финансовых инструментов (см. Примечание 40).

Оценка существенности непосредственного влияния на справедливую стоимость требует суждения и может оказать эффект на классификацию производных финансовых инструментов по уровням.

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений компаний, цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 24). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Кроме того, некоторые активы пенсионного плана, относящиеся к НПФ «Газфонд», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный) представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 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. Группа проанализировала природу своих совместных соглашений и классифицировала их в качестве совместных предприятий, за исключением инвестиций в ОАО «Томскнефть» ВНК, «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.» и «Трубопроводную компанию «Голубой поток» Б.В.», которые были классифицированы как совместные операции.

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа».

Совет директоров и Правление ОАО «Газпром» (Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – добыча и разведка нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

Выручка от межсегментной продажи состоит, главным образом, из следующих операций:

- Добыча газа – продажа газа сегментам «Поставка газа» и «Переработка»;
- Транспортировка – оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа – продажа газа сегменту «Транспортировка» на операционные нужды и сегменту «Производство и продажа электрической и тепловой энергии»;
- Хранение газа – оказание услуг по хранению газа сегменту «Поставка газа»;
- Добыча нефти и газового конденсата – продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки;
- Переработка – продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены, в основном, для сегментов «Добыча газа», «Транспортировка» и «Хранение газа», устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних обществ в рамках каждого отдельного сегмента.

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

существенных операций и событий, таких как приобретение бизнеса, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Группы к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, рассматриваются Органами управления в целом по Группе без распределения по операционным сегментам. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и финансовые доходы и расходы также не распределяются по операционным сегментам.

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.									
Выручка по сегментам	701 406	965 057	3 203 357	44 264	706 311	1 629 779	426 951	209 632	7 886 757
Выручка от межсегментных продаж	682 338	792 215	237 040	41 461	497 077	10 565	-	-	2 260 696
Выручка от внешних продаж	19 068	172 842	2 966 317	2 803	209 234	1 619 214	426 951	209 632	5 626 061
Финансовый результат по сегментам	47 193	43 327	727 604	6 314	75 720	246 647	(14 752)	(18 774)	1 113 279
Амортизация	141 544	381 004	14 592	18 962	81 905	35 425	37 343	24 937	735 712
Доля чистого (убытка) прибыли ассоцииро- ванных компаний и совместных предприятий	(22 277)	9 895	10 934	(2 724)	55 396	602	(14)	(5 761)	46 051
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.									
Выручка по сегментам	662 593	949 287	3 210 204	37 640	698 535	1 362 414	375 589	234 037	7 530 299
Выручка от межсегментных продаж	653 921	786 022	247 053	35 679	488 319	10 701	-	-	2 221 695
Выручка от внешних продаж	8 672	163 265	2 963 151	1 961	210 216	1 351 713	375 589	234 037	5 308 604
Финансовый результат по сегментам	62 594	55 109	917 896	4 882	109 581	149 994	39 218	12 059	1 351 333
Амортизация	132 185	366 861	14 241	15 220	75 872	34 696	26 409	19 384	684 868
Доля чистой прибыли (убытка) ассоцииро- ванных компаний и совместных предприятий	852	2 446	12 442	374	28 271	(937)	(9)	13 231	56 670

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе:

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Финансовый результат по отчетным сегментам	1 132 053	1 339 274
	Финансовый результат по прочим сегментам	(18 774)	12 059
	Итого финансовый результат по сегментам	1 113 279	1 351 333
	Разница в амортизации основных средств*	263 561	265 849
	Расходы по обязательствам пенсионного плана	(3 387)	(28 063)
28	Чистые финансовые расходы	(1 048 737)	(154 584)
	Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(915)	(3 212)
15	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	46 051	56 670
27	(Убытки) прибыли от производных финансовых инструментов	(7 141)	8 512
14, 27	Обесценение гудвила	(47 620)	-
	Прочее	(8 268)	(10 422)
	Прибыль до налогообложения	306 823	1 486 083

*Разница в амортизации основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким, как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправки, связанные с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	5 416 429	5 074 567
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	<u>209 632</u>	<u>234 037</u>
Выручка от внешних продаж по сегментам	5 626 061	5 308 604
Разницы по внешним продажам*	<u>(36 250)</u>	<u>(58 639)</u>
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	5 589 811	5 249 965

* Разницы по внешним продажам возникают из-за поправок, связанных с приведением выручки от внешних продаж, учитываемой в соответствии с РСБУ, к выручке, учитываемой в соответствии с МСФО, таких как исключение выручки от продаж материалов подрядчикам и других.

Активы Группы, в основном, расположены в Российской Федерации. Активы по сегментам состоят, главным образом, из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, НДС к возмещению, гудвил, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хране- ние газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 г.									
Активы по сегментам	<u>2 276 369</u>	<u>6 088 335</u>	<u>1 454 300</u>	<u>280 762</u>	<u>1 896 609</u>	<u>1 378 295</u>	<u>799 914</u>	<u>661 507</u>	<u>14 836 091</u>
Инвестиции в ассоциированные компании и совмест- ные предприятия	13 178	123 594	54 083	7 017	346 373	20 063	414	112 494	677 216
Капитальные вложения	254 881	434 433	23 709	15 530	227 421	135 158	82 019	48 177	1 221 328
По состоянию на 31 декабря 2013 г.									
Активы по сегментам	<u>2 051 204</u>	<u>5 271 761</u>	<u>1 394 112</u>	<u>242 198</u>	<u>1 585 429</u>	<u>1 121 301</u>	<u>798 781</u>	<u>669 682</u>	<u>13 134 468</u>
Инвестиции в ассоциированные компании и совмест- ные предприятия	31 032	74 292	73 339	6 090	228 612	17 575	439	118 305	549 684
Капитальные вложения	257 407	380 547	36 085	23 524	223 557	113 254	77 191	102 285	1 213 850

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе:

Прим.		31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Активы по отчетным сегментам	14 174 584	12 464 786
	Активы по прочим сегментам	661 507	669 682
	Итого активы по сегментам	14 836 091	13 134 468
	Чистая разница в стоимости основных средств*	(2 070 873)	(1 600 509)
13	Капитализированные проценты по займам	467 373	378 792
	Расходы, связанные с ликвидацией скважин	47 287	75 886
8	Денежные средства и их эквиваленты	1 038 191	689 130
	Денежные средства с ограничением к использованию	2 085	401
9	Краткосрочные финансовые активы	10 735	24 502
	НДС к возмещению	289 287	341 315
	Прочие оборотные активы	403 005	205 572
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	201 824	168 904
14	Гудвил	104 221	151 189
	Прочие внеоборотные активы	346 377	326 352
	Межсегментные активы	(757 684)	(671 612)
	Прочее	259 551	211 846
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	15 177 470	13 436 236

*Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, такими как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ или поправки связанные, с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят преимущественно из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, а также краткосрочные и долгосрочные заемные средства, включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам, краткосрочные и долгосрочные векселя к уплате и прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Группе в целом.

	Добыча газа	Транспор- тировка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Производство и продажа электрической и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
Обязательства по сегментам									
31 декабря 2014 г.	146 755	351 566	686 824	18 352	323 068	247 737	78 438	130 044	1 982 784
31 декабря 2013 г.	155 578	290 678	534 370	9 599	225 777	287 677	49 088	125 339	1 678 106

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе:

Прим.		31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Обязательства по отчетным сегментам	1 852 740	1 552 767
	Обязательства по прочим сегментам	130 044	125 339
	Итого обязательства по сегментам	1 982 784	1 678 106
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	8 402	17 750
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	464 782	331 926
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	2 224 042	1 470 002
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	297 106	330 580
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	594 098	558 869
	Прочие долгосрочные обязательства	86 256	50 966
	Дивиденды	4 759	3 791
	Межсегментные обязательства	(757 684)	(671 612)
	Прочее	152 904	31 504
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	5 057 449	3 801 882

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	969 440	568 663
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	<u>68 751</u>	<u>120 467</u>
	1 038 191	689 130

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых размещены денежные средства. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в кассе	852	570
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	129 630	592 621
Внешний кредитный рейтинг В	810 478	8 061
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>97 231</u>	<u>87 878</u>
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 038 191	689 130

Опубликованные агентством Standard & Poor's по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. суверенные кредитные рейтинги Российской Федерации – ВВВ- (прогноз негативный) и ВВВ (прогноз стабильный) и соответственно.

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	6 718	22 355
Облигации	6 498	5 681
Долевые ценные бумаги	220	16 674
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	4 017	2 147
Долевые ценные бумаги	2 863	-
Векселя	<u>1 154</u>	<u>2 147</u>
Итого краткосрочные финансовые активы	10 735	24 502

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных финансовых активов (за исключением долевых ценных бумаг) по внешним кредитным рейтингам, присужденным соответствующим контрагентам либо финансовым инструментам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	5 123	4 725
Внешний кредитный рейтинг В	1 778	2 296
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	<u>751</u>	<u>807</u>
	7 652	7 828

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 616 919 млн. руб. и 315 332 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	683 967	751 219
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 1 250 млн. руб. и ноль млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	121 063	79 082
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 26 837 млн. руб. и 18 139 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	<u>108 429</u> 913 459	<u>95 984</u> 926 285
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в размере 1 116 млн. руб. и 670 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	<u>132 477</u>	<u>105 741</u>
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 045 936	1 032 026

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Прочая дебиторская задолженность включает, в основном, задолженность российских покупателей за различные виды товаров, работ и услуг.

Дебиторская задолженность НАК «Нафтогаз Украины» за газ составила ноль млн. руб. и 90 267 млн. руб. за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 123 874 млн. руб. и ноль млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	604 199	687 407
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в отношении которой был создан резерв	647 006	340 576
Сумма резерва на конец года	(616 919)	(315 332)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>49 681</u>	<u>38 568</u>
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	683 967	751 219

Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной. Анализ кредитного качества этих активов может быть представлен следующим образом:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	338 363	326 093
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	129 375	126 183
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	30 255	157 360
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	45 943	36 850
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	3 953	1 687
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	<u>56 310</u>	<u>39 234</u>
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	604 199	687 407

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. обесцененная дебиторская задолженность относится, в основном, к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР. Согласно оценке руководства, ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже:

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности 31 декабря		Суммы резерва 31 декабря		Сумма задолженности за вычетом резерва 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
до 6 месяцев	124 549	53 956	(104 788)	(38 077)	19 761	15 879
от 6 до 12 месяцев	123 951	29 322	(121 310)	(25 279)	2 641	4 043
от 1 до 3 лет	146 053	108 828	(139 017)	(103 687)	7 036	5 141
свыше 3 лет	<u>252 453</u>	<u>148 470</u>	<u>(251 804)</u>	<u>(148 289)</u>	<u>649</u>	<u>181</u>
	647 006	340 576	(616 919)	(315 332)	30 087	25 244

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Прочая дебиторская задолженность	
	За год, закончившийся 31 декабря		За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	315 332	256 334	18 139	16 664
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	287 720	75 263	11 545	6 351
Списание дебиторской задолженности в течение года**	(6 320)	(1 302)	(755)	(4 326)
Восстановление ранее созданного резерва*	(172 607)	(12 547)	(2 092)	(550)
Курсовые разницы по операционным статьям	<u>192 794</u>	<u>(2 416)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	616 919	315 332	26 837	18 139

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

** Если отсутствует вероятность получения денежных средств по обесцененной дебиторской задолженности, под которую ранее создавался резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной, в основном, относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен ниже в таблице:

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
до 6 месяцев	30 324	24 835
от 6 до 12 месяцев	16 266	8 471
от 1 до 3 лет	2 868	5 004
свыше 3 лет	<u>223</u>	<u>258</u>
	49 681	38 568

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Газ в трубопроводах и хранилищах	429 062	350 537
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 5 414 млн. руб. и 4 306 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	132 322	110 323
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 474 млн. руб. и 589 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	27 233	24 693
Нефть и продукты переработки	<u>83 299</u>	<u>84 171</u>
	671 916	569 724

12 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие оборотные активы включают предоплату по налогам с преобладанием НДС в сумме 117 012 млн. руб. и 103 805 млн. руб. и налога на прибыль в сумме 92 122 млн. руб. и 12 089 млн. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие внеоборотные активы включают НДС к возмещению по незавершенному строительству в сумме 49 543 млн. руб. и 74 711 млн. руб. соответственно.

В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 111 742 млн. руб. и 111 160 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно (см. Примечание 24).

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и оборудо- вание	Здания и дороги	Лицен- зии на добычу	Объекты социаль- ной сферы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 г.								
Первоначальная стоимость	2 978 567	1 183 507	2 767 829	2 402 697	456 046	93 181	1 578 379	11 460 206
Накопленная амортизация	(1 082 253)	(415 780)	(1 066 682)	(742 849)	(171 294)	(32 178)	-	(3 511 036)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	1 896 314	767 727	1 701 147	1 659 848	284 752	61 003	1 578 379	7 949 170
Амортизация	(76 672)	(46 717)	(183 432)	(87 682)	(21 037)	(2 616)	-	(418 156)
Поступление	358	45 611	10 045	3 242	41 202	410	1 212 280	1 313 148
Приобретение дочерних обществ	19	21	98 418	13 655	-	-	18 960	131 073
Курсовая разница	799	3 595	4 692	5 583	2 590	2	1 455	18 716
Передача	109 193	132 309	364 491	359 766	609	2 691	(969 059)	-
Выбытие и прочее	(613)	(19 029)	(5 275)	(7 417)	(2 048)	(260)	(19 175)	(53 817)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	-	-	-	-	-	(46)	(46)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 929 398	883 517	1 990 086	1 946 995	306 068	61 230	1 822 794	8 940 088
По состоянию на 31 декабря 2013 г.								
Первоначальная стоимость	3 089 096	1 344 235	3 233 208	2 777 460	498 399	94 737	1 822 794	12 859 929
Накопленная амортизация	(1 159 698)	(460 718)	(1 243 122)	(830 465)	(192 331)	(33 507)	-	(3 919 841)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	1 929 398	883 517	1 990 086	1 946 995	306 068	61 230	1 822 794	8 940 088
Амортизация	(79 240)	(54 714)	(215 927)	(99 840)	(15 121)	(2 620)	-	(467 462)
Поступление	917	371	49 689	32 990	48 328	1 364	1 220 432	1 354 091
Приобретение дочерних обществ	-	-	1 115	15 243	-	-	128 117	144 475
Курсовая разница	8 556	64 279	33 578	29 482	24 820	22	18 246	178 983
Передача	307 472	161 030	374 276	208 858	-	1 496	(1 053 132)	-
Выбытие и прочее	(383)	(72 673)	(11 079)	(9 955)	(2 286)	(2 123)	(25 003)	(123 502)
Увеличение резерва на снижение стоимости	-	(18 702)	(35 207)	(19 167)	(2 356)	-	(1 032)	(76 464)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 166 720	963 108	2 186 531	2 104 606	359 453	59 369	2 110 422	9 950 209
По состоянию на 31 декабря 2014 г.								
Первоначальная стоимость	3 415 966	1 478 790	3 652 413	3 036 673	566 905	94 965	2 110 422	14 356 134
Накопленная амортизация	(1 249 246)	(515 682)	(1 465 882)	(932 067)	(207 452)	(35 596)	-	(4 405 925)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 166 720	963 108	2 186 531	2 104 606	359 453	59 369	2 110 422	9 950 209

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Основные средства производственного назначения показаны за минусом резерва на снижение стоимости в сумме 129 479 млн. руб. и 54 047 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Объекты незавершенного строительства показаны за вычетом резерва на снижение стоимости на сумму 43 788 млн. руб. и 42 873 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся, главным образом, к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения активов. Основными индикаторами обесценения стали значительные изменения в российской экономике в 2014 году (Примечание 2), которые оказали неблагоприятное влияние на ставки дисконтирования, используемые Группой.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа провела оценку возможного снижения балансовой стоимости основных средств по группам активов, генерирующих денежные средства, путем сравнения балансовой стоимости основных средств и их возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость групп, генерирующих денежные средства, была определена как стоимость от их использования. Группа определила стоимость использования каждой такой группы как текущую стоимость прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием ставки, рассчитанной на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной, при необходимости, с учетом рисков, связанных с особенностями тех направлений деятельности, к которым относятся генерирующие группы активов. Группа применяла ставки дисконтирования от 12,5% до 17,5%. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и инвестиционных программ. Прогноз потоков денежных средств покрывал период, соразмерный сроку истощения запасов добываемых углеводородов и ожидаемому сроку полезного использования соответствующих активов. При экстраполяции денежных потоков в течение периода, превышающего обычный период для составления бюджетов компаний Группы, использовались прогнозируемые темпы роста. В результате указанной оценки Группа признала резерв на снижение стоимости и соответствующий убыток в размере 42 630 млн. руб. в отношении активов производства электрической и тепловой энергии и 33 752 млн. руб. в отношении активов добычи нефти. Причинами обесценения стало, преимущественно, повышение ставок дисконтирования. Результаты теста на обесценение основных средств чувствительны к основным оценкам, используемым при расчете приведенной стоимости будущих денежных потоков, которые будут получены по группам активов, генерирующих денежные средства. Для определенных нефтедобывающих активов увеличение ставки дисконтирования на 1% может привести к дополнительному обесценению на сумму около 30 млрд. руб. Для определенных перерабатывающих активов изменения основных предпосылок (такие как увеличение ставки дисконтирования и снижение маржи, рассчитанной на основании EBITDA) на 1-2% могут привести к дополнительному обесценению на сумму от 30 млрд. руб. до 40 млрд. руб. Для определенных активов, относящихся к производству и продаже электрической и тепловой энергии, изменения основных предпосылок (такие как увеличение ставки дисконтирования на 1% и снижение тарифов на электро- и теплоэнергию на 5%) могут привести к дополнительному обесценению на сумму от 20 млрд. руб. до 40 млрд. руб.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 336 млн. руб. и 463 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные расходы по займам на сумму 119 364 млн. руб. и 66 357 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Ставки капитализации в размере 6,16% и 6,09% за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных займов.

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав лицензий на добычу и незавершенное строительство), представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Баланс на начало года	184 372	111 290
Поступление	115 703	75 718
Курсовые разницы	14 355	3 074
Перевод	(17 230)	-
Выбытие	(20 350)	(5 710)
Баланс на конец года	276 850	184 372

14 ГУДВИЛ

Изменение гудвила дочерних обществ представлено в таблице ниже:

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Гудвил дочерних обществ		
	Гудвил дочерних обществ на начало года	151 189	146 587
	Поступления	3 735	4 602
27	Начисление резерва под обесценение	(47 620)	-
	Выбытия	(3 083)	-
	Гудвил дочерних обществ на конец года	104 221	151 189

Гудвил, возникший в результате объединения компаний, был распределен по соответствующим генерирующим единицам и сегментам в рамках следующих направлений деятельности:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Добыча, транспортировка и поставка газа	70 475	70 638
Переработка	-	43 469
Добыча нефти и газового конденсата	31 299	27 564
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	2 447	9 518
Итого гудвил дочерних обществ	104 221	151 189

При оценке обесценения гудвила учетная стоимость генерирующих единиц (включая гудвил) сопоставлялась с их оценочной стоимостью в использовании, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков, продисконтированных по состоянию на 31 декабря 2014 г. с использованием ставки, отражающей временную стоимость денег и специфические риски, на которые не были скорректированы будущие денежные потоки соответствующих генерирующих единиц. Группа применяла ставки дисконтирования в диапазоне от 12,5% до 17,5%.

Оценки будущих денежных потоков основываются на управленческой информации Группы, включая прогноз цен на товары и ожидаемые объемы добычи, а также доступную рыночную информацию и покрывают периоды, соответствующие ожидаемым срокам службы активов генерирующих единиц. Группа использовала постоянный или снижающийся темп роста денежных потоков за пределами горизонта прогнозирования по соответствующим генерирующим единицам.

В результате проведенной оценки по состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала резерв по снижению стоимости в отношении гудвила в сегментах «Переработка» и «Производство и продажа электрической и тепловой энергии» в размере 47 620 млн. руб.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
			2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
36, 37	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	ассоциированная	153 418	67 868	58 888	41 338
36	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	совместное предприятие	113 676	126 976	(7 534)	(18 949)
36	Группа Газпромбанк	ассоциированная	95 999	100 612	(6 145)	11 997
36	ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	совместное предприятие	60 215	24 165	(1 809)	(130)
36, 37	«Норд Стрим АГ»	совместное предприятие	52 944	43 851	8 888	2 538
36	«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества*	ассоциированная	39 139	-	4 876	-
36,37	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	ассоциированная	27 857	18 802	188	(240)
36	ТОО «КазРосГаз»	совместное предприятие	19 215	9 819	6 268	4 659
36	«Винтерсхалл АГ»	ассоциированная	17 640	11 528	186	1 492
36	ЗАО «Ачимгаз»	совместное предприятие	16 844	9 956	6 888	4 023
36	АО «Латвияс Газе»	ассоциированная	7 611	4 959	594	470
36	АО «Газум»	ассоциированная	6 915	4 515	229	369
36	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества*	ассоциированная	6 249	40 302	2 320	4 809
36	ЗАО «Нортгаз»	совместное предприятие	4 730	2 258	4 322	1 130
	«Штокман Девелопмент АГ»**	совместное предприятие	-	23 216	(27 888)	(248)
34	«Саус Стрим Транспорт Б.В.» и его дочерние общества***	совместное предприятие	-	7 081	(4 237)	-
36	АО «Лиетувос дуйос»****	ассоциированная	-	1 359	491	281
	АО «Амбер Грид»****	ассоциированная	-	1 206	60	25
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 929 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг.)		54 764	51 211	(534)	3 106
			677 216	549 684	46 051	56 670

* В мае 2014 г. доли всех газотранспортных компаний, принадлежавших «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ», были переданы компании «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ». По состоянию на 31 декабря 2014 г. «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс ГмбХ и Ко. КГ» представляет отдельную подгруппу ассоциированных компаний.

** По состоянию на 31 декабря 2014 г. был создан резерв под обесценение финансовых вложений в «Штокман Девелопмент АГ» в размере 27 378 млн. руб. Соответствующий расход был включен в строку «Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий» в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

*** В декабре 2014 г. Группа стала собственником 100% акций компании «Саус Стрим Транспорт Б.В.», ответственной за морскую часть проекта «Южный поток», выкупив доли «ЭДФ Интернешнл С.А.С.», «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» и «ЭНИ Интернешнл Б.В.». (см. Примечание 34).

**** В соответствии с требованиями Третьего энергетического пакета Евросоюза о разделении деятельности по транспортировке и поставке газа в августе 2013 г. АО «Лиетувос дуйос» передало активы, обязательства и права, относящиеся к деятельности по транспортировке газа, АО «Амбер Грид», ассоциированной компании Группы. В июне 2014 г. Группа продала свои 37% доли в ассоциированных компаниях АО «Лиетувос дуйос» и АО «Амбер Грид» компаниям, контролируемым Литовской Республикой, за 121 млн. евро.

Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включает дополнительный расход, признанный в первом квартале 2013 г., в размере 25 961 млн. руб. в отношении ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерних обществ, который относится к корректировке амортизации за предыдущие периоды, возникшей в результате разницы в оценке между справедливой и балансовой стоимостью основных средств на дату приобретения ОАО «НГК «Славнефть».

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия на начало года	549 684	541 113
Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	73 429	56 670
Обесценение инвестиции в «Штокман Девелопмент АГ»	(27 378)	-
Доходы, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(86 907)	(95 574)
Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий	(14 769)	10 100
Курсовые разницы	150 871	15 879
Прочие приобретения и выбытия	32 286	21 496
Стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия на конец года	677 216	549 684

Оценочная справедливая стоимость доли Группы в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, определенная на основе публикуемых рыночных котировок, приведена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
АО «Латвияс Газе»	8 479	5 702
АО «Лиетувос дуйос»	-	3 065
АО «Амбер Грид»	-	2 170

Крупнейшие ассоциированные компании и совместные предприятия

	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	% участия в голосующих акциях на 31 декабря*	
				2014 г.	2013 г.
ЗАО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
АО «Амбер Грид»	Литва	Литва	Транспортировка газа	-	37
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»**	Турция	Турция	Продажа газа	71	71
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	Германия	Германия	Продажа газа	50	50
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	Германия	Германия	Транспортировка газа	50	-
«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	Германия	Германия	Продажа газа	50	50
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Россия	Россия	Банковская деятельность	37	37
АО «Газум»	Финляндия	Финляндия	Продажа газа	25	25
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Польша	Польша	Транспортировка и продажа газа Переработка и продажа газа и	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Латвия	Транспортировка и продажа газа	34	34
АО «Лиетувос дуйос»	Литва	Литва	Продажа газа	-	37
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50
«Норд Стрим АГ»**	Россия, Германия	Швейцария	Строительство, транспортировка газа	51	51

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	Страна основной деятель- ности	Страна учреждения	Вид деятельности	% участия в голосующих акциях на 31 декабря*	
				2014 г.	2013 г.
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	50
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Болгария	Продажа газа	50	50
ЗАО «Панрусгаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«РосУкрЭнерго АГ»	Украина	Швейцария	Продажа газа	50	50
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча нефти, продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
АО «Турусгаз»	Турция	Турция	Продажа газа	45	45
«Штокман Девелопмент АГ»**	Россия	Швейцария	Разработка и добыча газа	75	75
ООО «Ямал развитие»***	Россия	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** Инвестиция в компании отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность компаний в соответствии с положениями учредительных документов.

*** ООО «Ямал развитие» принадлежит доля в размере 51% уставного капитала ООО «СеверЭнергия». «Арктик Раша Б.В.» принадлежит оставшаяся доля в размере 49% уставного капитала ООО «СеверЭнергия». В марте 2014 г. ООО «Ямал развитие» приобрело дополнительно 20% долю в компании «Арктик Раша Б.В.» за 980 млн. долл. США. В результате данной сделки эффективная доля Группы в ООО «СеверЭнергия» увеличилась с 38,46% до 43,15%. В апреле 2014 г. Группа предоставила займы на сумму 980 млн. долл. США в пользу ООО «Ямал Развитие» для оплаты данной сделки. Данные займы станут вкладом Группы в капитал ООО «Ямал развитие» по завершении реструктуризации этого совместного предприятия.

Обобщенная финансовая информация о крупнейших ассоциированных компаниях и совместных предприятиях Группы представлена ниже.

Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, прибыли (убытка) крупнейших ассоциированных компаний и совместных предприятий Группы являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях.

Данная финансовая информация может отличаться от показателей финансовой отчетности ассоциированной компании или совместного предприятия, подготовленной и представленной в соответствии с МСФО, на корректировки, необходимые при использовании метода долевого участия, такие как корректировки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	Группа Газпромбанк*	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.			
Денежные средства и их эквиваленты	13 709	870 857	28 115
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	17 568	2 061 271	161 437
Внеоборотные активы	<u>368 437</u>	<u>1 714 631</u>	<u>972 798</u>
Итого активы	399 714	4 646 759	1 162 350
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	44 221	2 942 067	136 283
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	44 855	152 126	184 803
Долгосрочные финансовые обязательства	46 592	1 204 013	269 108
Прочие долгосрочные обязательства	<u>44 727</u>	<u>31 331</u>	<u>295 207</u>
Итого обязательства	180 395	4 329 537	885 401

ОАО «ГАЗПРОМ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	Группа Газпромбанк*	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	219 319	317 222	276 949
Процент участия в голосующих акциях	50%	37%	50%
Стоимость инвестиции	113 676	95 999	153 418
Выручка от продаж	197 453	172 438	308 384
Амортизация	(35 571)	(35 831)	(65 012)
Процентный доход	1 472	269 623	523
Процентный расход	(1 530)	(173 004)	(10 050)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	<u>1 999</u>	<u>(9 906)</u>	<u>(84 095)</u>
(Убыток) прибыль за год	(15 216)	(16 546)	117 776
Прочий совокупный доход за год	406	8 362	514
Совокупный (расход) доход за год	(14 810)	(8 184)	118 290
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(5 901)	(2 354)	(50 045)
<u>По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>			
Денежные средства и их эквиваленты	28 208	555 362	2 320
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	18 630	1 642 781	99 143
Внеоборотные активы	<u>340 358</u>	<u>1 325 951</u>	<u>561 909</u>
Итого активы	387 196	3 524 094	663 372
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	24 010	2 486 052	94 222
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	40 365	85 117	83 675
Долгосрочные финансовые обязательства	33 271	646 366	181 573
Прочие долгосрочные обязательства	<u>44 804</u>	<u>26 380</u>	<u>153 014</u>
Итого обязательства	142 450	3 243 915	512 484
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	244 746	280 179	150 888
Процент участия в голосующих акциях	50%	37%	50%
Стоимость инвестиции	126 976	100 612	67 868
Выручка от продаж	193 038	154 537	238 294
Амортизация	(83 110)	(28 823)	(52 852)
Процентный доход	1 623	213 196	412
Процентный расход	(1 478)	(128 476)	(9 852)
Расходы по налогу на прибыль	<u>(4 731)</u>	<u>(10 539)</u>	<u>(64 423)</u>
(Убыток) прибыль за год	(40 001)	32 062	82 675
Прочий совокупный доход за год	-	791	3 493
Совокупный (расход) доход за год	(40 001)	32 853	86 168
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(3 354)	(2 197)	(62 236)

* Показатель выручки Группы Газпромбанк включает выручку медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских компаний.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
<u>По состоянию на 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</u>				
«Норд Стрим АГ»	489 767	383 935	54 646	17 567
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	379 613	290 004	32 110	(4 341)
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	241 203	162 894	17 145	3 231
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	208 835	188 070	657 725	8 916
АО «Газум»	110 791	79 333	55 385	(237)
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	71 910	13 873	14 436	395
«Винтерсхалл АГ»	69 833	42 455	10 802	380
ЗАО «Нортгаз»	57 564	46 456	28 125	8 643
ЗАО «Ачимгаз»	47 850	13 050	20 513	13 773
ТОО «КазРосГаз»	41 268	2 838	37 199	12 536
АО «Латвияс Газе»	38 905	9 417	26 108	1 748
АО «Лиетувос дуйос»	-	-	8 917	1 325
АО «Амбер Грид»	-	-	1 059	163
«Саус Стрим Транспорт Б.В.» и его дочерние общества	-	-	13	(5 581)
«Штокман Девелопмент АГ»	-	-	-	(680)
<u>По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>				
«Норд Стрим АГ»	347 736	259 696	36 829	5 080
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	278 127	197 070	539 801	19 934
ООО «Ямал развитие» и его дочерние общества	228 280	168 198	15 832	(501)
АО «СТГ ЕвроПол ГАЗ»	49 122	9 952	11 259	(107)
«Винтерсхалл АГ»	45 700	24 533	54 395	3 045
ЗАО «Нортгаз»	42 691	36 527	11 360	2 424
АО «Газум»	34 563	16 501	48 240	1 416
«Штокман Девелопмент АГ»	33 773	1 997	-	(330)
ЗАО «Ачимгаз»	31 917	10 891	12 757	8 257
АО «Латвияс Газе»	31 087	11 686	24 123	1 382
ТОО «КазРосГаз»	21 361	1 722	29 436	9 318
АО «Амбер Грид»	12 705	7 043	944	65
АО «Лиетувос дуйос»	10 434	4 555	18 694	759

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 29 147 млн. руб. и 14 083 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	182 817	160 957
Авансы на капитальное строительство (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 868 млн. руб. и 587 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	<u>253 651</u>	<u>276 392</u>
	436 468	437 349

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 182 817 млн. руб. и 160 957 млн. руб. имеют оценочную справедливую стоимость 169 979 млн. руб. и 146 648 млн. руб. соответственно.

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	152 870	120 834
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	59 072	54 185
Сумма резерва на конец года	(29 147)	(14 083)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	<u>22</u>	<u>21</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	182 817	160 957

16 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (продолжение)

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	96 043	66 808
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 912	8 133
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность*	<u>46 915</u>	<u>45 893</u>
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	152 870	120 834

*Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 1 567 млн. руб. и 2 450 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Руководство, основываясь на прошлом опыте, оценивает долгосрочные займы, предоставленные другим организациям, выданные, в основном, с целью финансирования капитального строительства, как имеющие надежное кредитное качество.

Ниже в таблице представлено движение резерва на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	14 083	12 797
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности*	15 979	2 833
Восстановление ранее созданного резерва*	<u>(915)</u>	<u>(1 547)</u>
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	29 147	14 083

* Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в Чистое начисление резерва под обесценение активов и прочих резервов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долевые ценные бумаги*	200 987	167 985
Долговые ценные бумаги	<u>837</u>	<u>919</u>
	201 824	168 904

* По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ОАО «НОВАТЭК» в сумме 133 787 млн. руб. и 135 910 млн. руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в сумме 201 824 млн. руб. и 168 904 млн. руб. отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 797 млн. руб. и 1 629 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Долговые ценные бумаги включают в себя государственные облигации, корпоративные облигации и векселя, находящиеся на балансе компаний Группы, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое.

Ниже в таблице представлено движение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	168 904	161 704
(Уменьшение) увеличение справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(8 811)	6 991
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	47 393	10 033
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(5 494)	(10 254)
(Начисление) восстановление резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	<u>(168)</u>	<u>430</u>
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	201 824	168 904

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости долговых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи. Величина обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, была рассчитана на основе рыночных котировок.

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	362 931	282 285
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	347 379	315 511
Производные финансовые инструменты	66 820	10 361
Резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий*	47 407	-
Прочая кредиторская задолженность**	<u>239 054</u>	<u>151 831</u>
	1 063 591	759 988
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	152 122	133 411
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	<u>1 428</u>	<u>2 295</u>
	153 550	135 706
	1 217 141	895 694

* По состоянию на 31 декабря 2014 г. резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий включает начисленные обязательства в отношении финансового поручительства выданного банку «Газпромбанк» (Акционерное общество) за «Остхем Холдинг Лимитед» (см. Примечания 27 и 37).

** По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2012 по 2014 гг., в сумме 58 164 млн. руб. и 8 430 млн. руб. соответственно (см. Примечание 26).

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
НДС	63 731	58 411
Налог на добычу полезных ископаемых	52 203	49 625
Налог на имущество	21 537	17 724
Акциз	13 241	8 866
Прочие налоги	<u>14 910</u>	<u>11 469</u>
	165 622	146 095

20 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные займы и векселя к уплате:		
Займы и векселя к уплате в российских рублях	14 718	25 742
Займы в иностранной валюте	<u>38 202</u>	<u>13 843</u>
	52 920	39 585
Текущая часть долгосрочных займов (см. Примечание 21)	<u>411 862</u>	<u>292 341</u>
	464 782	331 926

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	14,19%	8,39%
Краткосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,78%	4,08%
Краткосрочные рублевые займы с плавающей ставкой процента	7,23%	6,01%
Краткосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,10%	1,58%

20 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ (продолжение)

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2014 г.	2013 г.
Долгосрочные займы и векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 г. ²	Долл. США	2019	128 793	74 927
«Мидзухо Банк Лтд.» ¹	Долл. США	2019	121 037	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г. ²	Евро	2017	98 554	64 849
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 г. ²	Евро	2018	86 790	57 108
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 г. ⁷	Долл. США	2022	85 424	49 697
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 г. ⁷	Долл. США	2023	84 851	49 364
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ²	Долл. США	2016	76 460	44 482
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ²	Долл. США	2022	74 644	43 425
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 г. ²	Долл. США	2037	72 245	42 030
Облигации участия в кредите, выпущенные в мае 2005 г. ²	Евро	2015	70 685	46 511
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 г. ²	Евро	2020	70 164	46 164
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 г. ²	Долл. США	2034	68 528	39 868
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 г. ²	Долл. США	2018	63 004	36 654
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 г. ²	Евро	2018	62 506	41 129
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ²	Евро	2015	62 372	41 041
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 г. ²	Долл. США	2022	57 512	33 458
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г. ²	Долл. США	2016	56 552	32 900
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2010 г. ²	Долл. США	2015	56 513	32 877
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 г. ²	Евро	2021	52 819	-
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 г. ⁷	Евро	2018	52 277	34 398
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 г. ²	Долл. США	2028	51 642	30 044
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 г. ²	Долл. США	2020	45 705	26 589
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 г. ²	Фунты стерлингов	2020	41 334	27 198
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2014 г. ²	Долл. США	2015	39 621	-
ЗАО «Мидзухо Корпорэйт Банк (Москва)» ¹	Долл. США	2016	39 396	28 606
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.» ¹⁰	Долл. США	2018	39 381	23 026
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 г. ²	Евро	2017	35 542	23 387
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 г. ²	Евро	2025	35 340	23 254
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 г. ²	Долл. США	2021	34 644	20 155
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 г. ²	Евро	2017	34 477	22 686

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря 2014 г.	2013 г.
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 г. ²	Швейцарские франки	2019	28 637	18 444
«Королевский Банк Шотландии АГ» ¹	Долл. США	2015	26 939	16 339
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2016	22 901	13 327
«Альфа-Банк» (Акционерное общество) ¹²	Долл. США	2016	22 513	-
«БНП Париба СА» ¹	Евро	2022	22 352	16 550
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» ¹	Долл. США	2016	21 232	18 528
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2017	19 802	-
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Долл. США	2016	18 056	10 504
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2018	17 005	9 894
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2015	16 970	9 874
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Долл. США	2016	16 896	9 830
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2015	16 431	10 813
ОАО «Сбербанк России»	Евро	2017	15 416	10 145
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 г. ⁹	Росс. рубли	2016	15 407	15 404
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 г. ³	Росс. рубли	2043	15 134	15 102
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 г. ³	Росс. рубли	2043	15 134	15 102
«ЮниКредит Банк АГ» ^{1,6}	Долл. США	2018	14 421	11 220
«Эйч-Эс-Би-Си Банк плс»	Евро	2022	14 108	10 443
Российские облигации, выпущенные в октябре 2014 г. ³	Росс. рубли	2044	13 821	-
«Ситибанк Интернэшнл плс» ¹	Долл. США	2021	13 436	9 020
«ЮниКредит Банк АГ» ^{1,6}	Евро	2018	12 631	11 116
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2016	12 400	7 400
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	12 372	8 143
«ЮниКредит Банк АГ»	Долл. США	2018	11 253	6 548
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ¹¹	Долл. США	2016	11 252	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁷	Росс. рубли	2021	10 361	10 358
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁷	Росс. рубли	2021	10 345	10 342
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 г. ⁷	Росс. рубли	2016	10 345	10 342
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 г. ⁷	Росс. рубли	2022	10 335	10 332
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 г. ⁹	Росс. рубли	2017	10 273	10 271
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 г. ⁷	Росс. рубли	2019	10 175	10 173
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Долл. США	2016	10 132	5 895
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 г. ⁷	Росс. рубли	2022	10 068	10 065
ОАО «Россельхозбанк»	Росс. рубли	2019	10 010	-
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2019	10 010	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ¹¹	Росс. рубли	2018	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ¹¹	Росс. рубли	2017	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ¹¹	Долл. США	2015	9 620	-
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2016	9 307	-
ГК «Внешэкономбанк»	Росс. рубли	2025	8 979	14 698
ОАО «Сбербанк России»	Долл. США	2018	8 449	4 915
«БНП Париба СА» ¹	Евро	2023	8 384	6 536
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2016	8 300	-
ОАО «Банк ВТБ»	Росс. рубли	2018	8 250	3 750
ОАО «Сбербанк России»	Росс. рубли	2015	5 504	-
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 г. ⁹	Росс. рубли	2018	5 136	5 126

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2014 г.	2013 г.
«Сбербанк Сербии а.д.»	Долл. США	2019	5 071	-
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Росс. рубли	2016	5 000	5 000
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Росс. рубли	2017	5 000	-
«Сбербанк Сербии а.д.»	Долл. США	2017	4 231	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество) ¹¹	Долл. США	2015	3 584	2 085
«ЮниКредит Банк АГ» ^{1,6}	Росс. рубли	2018	2 352	3 145
«Уайт Найтс Финанс Б.В.»	Долл. США	2014	-	42 682
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2009 г. ²	Долл. США	2014	-	42 297
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2006 г. ²	Евро	2014	-	36 575
Облигации участия в кредите, выпущенные в июне 2007 г. ²	Евро	2014	-	31 766
«Натиксис СА» ¹	Долл. США	2014	-	23 933
ОАО «Банк ВТБ»	Долл. США	2014	-	22 974
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	-	9 899
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	-	6 566
Российские облигации, выпущенные в феврале 2007 г. ³	Росс. рубли	2014	-	5 138
Российские облигации, выпущенные в декабре 2009 г. ⁵	Росс. рубли	2014	-	5 038
Российские облигации, выпущенные в июне 2009 г. ³	Росс. рубли	2014	-	5 013
«Евроферт Трейдинг Лимитед ллс» ⁴	Росс. рубли	2014	-	3 600
«Дойче Банк АГ»	Долл. США	2014	-	2 346
ОАО «Банк ВТБ»	Росс. рубли	2014	-	708
Российские облигации, выпущенные в июле 2009 г. ⁸	Росс. рубли	2014	-	126
Прочие долгосрочные займы и векселя к уплате	Различные	Различные	91 352	91 076
Итого долгосрочных займов и векселей к уплате			2 635 904	1 762 343
За вычетом: текущей части обязательств по долгосрочным займам			(411 862)	(292 341)
			2 224 042	1 470 002

¹ Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

² Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.».

³ Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром».

⁴ Данные облигации были выпущены ОАО «ОГК-2».

⁵ Данные облигации были выпущены ОАО «Мосэнерго».

⁶ Заемные средства получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

⁷ Данные облигации были выпущены ОАО «Газпром нефть».

⁸ Данные облигации были выпущены ОАО «ТГК-1».

⁹ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

¹⁰ В октябре 2014 г. «Коммерцбанк АГ» назначил «Коммерцбанк Интернэшнл С.А.» агентом-преемником в соответствии с кредитным договором.

¹¹ В декабре 2014 г. ОАО «Газпромбанк» было переименовано в «Газпромбанк» (Акционерное общество).

¹² В январе 2015 г. ОАО «Альфа-Банк» было переименовано в «Альфа-Банк» (Акционерное общество).

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные займы и векселя к уплате в российских рублях (включая текущую часть в размере 26 252 млн. руб. и 45 730 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	289 984	245 463
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 385 610 млн.руб. и 246 611 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	2 345 920	1 516 880
	2 635 904	1 762 343

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ И ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ (продолжение)

Анализ долгосрочных займов и векселей к уплате по срокам погашения:	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
От одного до двух лет	404 096	242 531
От двух до пяти лет	970 608	640 741
Свыше пяти лет	849 338	586 730
	2 224 042	1 470 002

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 044 351 млн. руб. и 1 427 690 млн. руб., а справедливая — 1 893 394 млн. руб. и 1 500 542 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Все прочие долгосрочные займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке ЛИБОР; их балансовая стоимость составила 591 553 млн. руб., а справедливая — 534 708 млн. руб. на 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость данных долгосрочных займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

В 2014 и 2013 гг. Группа не совершала существенных операций по хеджированию своих валютных рисков или рисков изменения процентных ставок по основной части финансовых обязательств.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные рублевые займы с фиксированной ставкой процента	9,85%	8,56%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,65%	5,91%
Долгосрочные рублевые займы с плавающей ставкой процента	9,75%	7,30%
Долгосрочные займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,43%	2,54%

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., согласно договору проектного финансирования, заключенного в рамках проекта по освоению Южно-Русского нефтегазового месторождения с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк АГ», обыкновенные акции ОАО «Севернефтегазпром» залоговой стоимостью 16 968 млн. руб., а также основные средства залоговой стоимостью 26 210 млн. руб. переданы в залог «ИНГ Банк Н.В.» (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспеченных обязательств по договору. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. остаточная стоимость данных основных средств составила 24 044 млн. руб. и 24 614 млн. руб. соответственно. Руководство Группы не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данным договором залога.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в декабре 2012 г. со сроком погашения в 2022 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в декабре 2017 г. по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в феврале 2012 г. со сроком погашения в 2022 г., владельцы воспользовались правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2015 г. по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в феврале 2011 г. со сроком погашения в 2021 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2016 г. по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в феврале 2011 г. со сроком погашения в 2021 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2018 г. по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн. руб., выпущенным ОАО «Газпром нефть» в апреле 2009 г. со сроком погашения в 2019 г., владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2018 г. по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 25).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Прибыль до налогообложения	306 823	1 486 083
	Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(61 365)	(297 217)
	Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
	Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы, включая:		
	Налоговые убытки, по которым не были признаны отложенные налоговые активы	(30 459)	(6 312)
27	Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности	(26 645)	(12 890)
14, 27	Обесценение гудвила	(9 524)	-
27	Резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий	(9 481)	-
24, 27	Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(6 263)	(11 563)
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(26 952)	(21 093)
15	Не учитываемая для целей налогообложения прибыль ассоциированных компаний и совместных предприятий	9 210	11 334
	Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	11 848	17 363
	Расход по налогу на прибыль	(149 631)	(320 378)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:

	Основные средства	Финансовые активы	Товарно-материальные запасы	Перенос налоговых убытков на будущие периоды	Ретро-активные коррективы на газ	Прочие вычитаемые временные разницы	Итого чистых отложенных налоговых обязательств
31 декабря 2012 г.	(465 498)	(9 993)	143	208	23 051	8 285	(443 804)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(99 231)	(1 447)	(5 764)	8 041	(18 339)	(1 766)	(118 506)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	1 885	-	-	-	(626)	1 259
Приобретение дочерних обществ	(1 254)	(118)	9	2 452	-	1 093	2 182
31 декабря 2013 г.	(565 983)	(9 673)	(5 612)	10 701	4 712	6 986	(558 869)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(54 771)	7 833	(2 765)	9 420	6 959	5 036	(28 288)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	-	(5 488)	-	-	-	(1 453)	(6 941)
31 декабря 2014 г.	(620 754)	(7 328)	(8 377)	20 121	11 671	10 569	(594 098)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разниц составил 28 540 млн. руб. и 66 812 млн. руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на консолидированную чистую прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ и ассоциированных компаний, составляют 591 795 млн. руб. и 725 876 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних обществ ОАО «Газпром» и ОАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 г. дополнительно 9 российских дочерних обществ ОАО «Газпром» вошли в состав КГН. В течение 2014 г. 4 российских дочерних общества ОАО «Газпром» вышли из состава КГН. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, одновременно списывается.

23 ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Группа имеет незакрытые контракты на покупку или продажу товаров, которые оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок на дату измерения или на основе расчета по согласованной формуле цены.

Для управления валютным риском Группа по возможности использует финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ позиции Группы по производным финансовым инструментам и их справедливой стоимости на конец отчетного года. Справедливая стоимость активов и обязательств, относящихся к производным финансовым инструментам, отражена в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто в составе прочих активов и прочих обязательств.

Справедливая стоимость	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Активы		
Контракты на покупку или продажу товаров	58 099	17 672
Производные финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты	6 568	1 629
Прочие производные финансовые инструменты	<u>591</u>	<u>342</u>
	65 258	19 643
Обязательства		
Контракты на покупку или продажу товаров	72 186	13 922
Производные финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты	62 116	3 885
Прочие производные финансовые инструменты	<u>137</u>	<u>-</u>
	134 439	17 807

Производные финансовые инструменты преимущественно деноминированы в долларах США, евро и фунтах стерлингов.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. на балансе Группы были отражены договоры хеджирования валютных рисков условной стоимостью 1 642 млн. долларов США и 1 769 млн. долларов США соответственно.

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	171 275	198 202
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	104 168	120 782
Прочие	<u>21 663</u>	<u>11 596</u>
	297 106	330 580

Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды снизились вследствие роста ставки дисконтирования с 8,1% до 13,2% по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 гг. соответственно.

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 (измененный). Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «Газфонд», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Ставка дисконта (номинальная)	12,5%	8,0%
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	8,0%	6,0%
Возраст выхода на пенсию	женщины 54, мужчины 58	
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8% в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 13 лет. Используемая при расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в 2014 и 2013 гг. составила 19,3 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 29,5 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 54 года.

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном бухгалтерском балансе представлен следующим образом:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
Текущая стоимость обязательств	(279 485)	(171 275)	(318 208)	(198 202)
Справедливая стоимость активов плана	<u>391 227</u>	<u>-</u>	<u>429 368</u>	<u>-</u>
Всего чистые активы (обязательства)	111 742	(171 275)	111 160	(198 202)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «Газфонд», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 111 742 млн. руб. и 111 160 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справед- ливая стоимость активов плана	Всего чистые обязатель- ства (активы)	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	318 208	(429 368)	(111 160)	198 202
Стоимость услуг текущего периода	12 796	-	12 796	11 693
Стоимость услуг прошлых периодов	34	-	34	11
Расходы (доходы) по процентам	<u>25 430</u>	<u>(34 349)</u>	<u>(8 919)</u>	<u>15 702</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	38 260	(34 349)	3 911	27 406
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(69 125)	-	(69 125)	(43 318)
Актuarные прибыли - изменения демографических предположений	-	-	-	(99)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	3 089	-	3 089	1 256
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	<u>-</u>	<u>73 759</u>	<u>73 759</u>	<u>-</u>
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	(66 036)	73 759	7 723	(42 161)
Осуществленные выплаты	(10 947)	10 947	-	(12 118)
Взносы работодателя	-	(12 216)	(12 216)	-
Эффект от объединения компаний	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(54)</u>
По состоянию на 31 декабря 2014 г.	279 485	(391 227)	(111 742)	171 275

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «Газфонд»	Справед- ливая стоимость активов плана	Всего чистые обязатель- ства (активы)	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2012 г.	323 133	(407 512)	(84 379)	198 256
Стоимость услуг текущего периода	13 973	-	13 973	12 480
Стоимость услуг прошлых периодов	14 365	-	14 365	8 614
Расходы (доходы) по процентам	<u>22 628</u>	<u>(28 520)</u>	<u>(5 892)</u>	<u>14 275</u>
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	50 966	(28 520)	22 446	35 369
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(35 763)	-	(35 763)	(22 937)
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	-	-	-	96
Актuarные (прибыли) убытки - корректировки на основе опыта	(10 965)	-	(10 965)	4 670
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	<u>-</u>	<u>9 475</u>	<u>9 475</u>	<u>-</u>
Итого отнесено на прочий совокупный (доход) расход	(46 728)	9 475	(37 253)	(18 171)
Осуществленные выплаты	(9 163)	9 163	-	(17 663)
Взносы работодателя	-	(11 974)	(11 974)	-
Эффект от объединения компаний	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>411</u>
По состоянию на 31 декабря 2013 г.	318 208	(429 368)	(111 160)	198 202

24 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ (продолжение)

Ниже приведены основные направления распределения активов плана в разрезе справедливой стоимости и процентного соотношения:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Справедливая стоимость	Процент, %	Справедливая стоимость	Процент, %
Котируемые активы плана, в том числе	124 194	31,7%	103 942	24,2%
Вложения в паевые инвестиционные фонды	40 692	10,4%	42 326	9,9%
Облигации	27 895	7,1%	31 051	7,2%
Акции	55 607	14,2%	28 501	6,6%
Прочие активы	-	-	2 064	0,5%
Некотируемые активы плана, в том числе	267 033	68,3%	325 426	75,8%
Акции	186 609	47,7%	239 503	55,8%
Вложения в паевые инвестиционные фонды	49 310	12,6%	52 011	12,1%
Депозиты	31 114	8,0%	28 579	6,7%
Прочие активы	-	-	5 333	1,2%
Итого активы плана	391 227	100%	429 368	100%

Сумма вложения в обыкновенные акции ОАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 21 338 млн. руб. и 12 004 млн. руб. на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний, составляющие активы пенсионного плана, в основном, представлены акциями «Газпромбанк» (Акционерное общество), которые оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., результатом размещения активов пенсионного плана является расход в размере 39 410 млн. руб. и доход в размере 19 045 млн. руб., вызванный, в основном, изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2014 г. представлен ниже:

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20%	15 653	3,5%
Увеличение уровня смертности на 20%	(13 343)	(3,0%)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	40 141	9,0%
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(34 552)	(7,7%)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(36 197)	(8,1%)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	41 535	9,3%
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	19 473	4,4%
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(17 248)	(3,9%)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	23 839	5,3%
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(23 371)	(5,2%)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 24 600 млн. руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2015 г.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, за исключением пенсий, выплачиваемых через НПФ, которые не индексируются с ростом инфляции на этапе выплат (все риски после выхода работников на пенсию несет НПФ).

Кроме инфляционного риска, пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

25 КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно и состоит из 23,7 млрд. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

Дивиденды

В 2014 г. ОАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., в номинальной сумме 7,20 руб. на одну акцию. В 2013 г. ОАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в номинальной сумме 5,99 руб. на одну акцию.

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. в собственности дочерних обществ ОАО «Газпром» находилось 723 млн. обыкновенных акций ОАО «Газпром». На долю акций, находящихся в собственности дочерних обществ, приходилось 3,1% общего количества акций ОАО «Газпром» на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Руководство Группы контролирует право голоса по этим акциям.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних обществ, ассоциированных компаний и совместной деятельности, в сумме 628 321 млн. руб. и 78 130 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2014 и 2013 гг. государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 94 млн. руб. и 240 млн. руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности головной организации. Прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составила 188 980 млн. руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ОАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

26 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Выручка от продажи газа, включая таможенные платежи:		
Российская Федерация	820 567	794 349
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	486 079	504 681
Европа и другие страны	<u>2 149 976</u>	<u>2 115 748</u>
	3 456 622	3 414 778
Таможенные пошлины	(472 186)	(517 348)
Ретроактивные корректировки цены на газ*	<u>949</u>	<u>74 393</u>
Выручка от продажи газа	2 985 385	2 971 823
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	953 136	821 487
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	79 874	80 557
Европа и другие страны	<u>586 204</u>	<u>449 669</u>
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 619 214	1 351 713
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	51 603	32 094
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	16 013	50 115
Европа и другие страны	<u>141 618</u>	<u>128 007</u>
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	209 234	210 216
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	409 087	362 415
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 481	2 191
Европа и другие страны	<u>15 383</u>	<u>10 983</u>
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	426 951	375 589
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	171 147	161 825
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	1 687	1 434
Европа и другие страны	<u>8</u>	<u>6</u>
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	172 842	163 265
Прочая выручка:		
Российская Федерация	152 459	144 529
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	4 757	4 992
Европа и другие страны	<u>18 969</u>	<u>27 838</u>
Прочая выручка	<u>176 185</u>	<u>177 359</u>
Итого выручка от продаж	5 589 811	5 249 965

*Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа, осуществленным в 2010 - 2013 гг., по которым корректировка цены была согласована или находится в стадии согласования. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Эффекты от ретроактивных корректировок цены на газ за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., отражены как увеличение выручки на 949 млн. руб. и 74 393 млн. руб. соответственно в связи с уменьшением суммы ранее начисленных обязательств в результате достигнутых договоренностей до момента выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Покупные газ и нефть	792 723	753 829
	Налоги, кроме налога на прибыль	775 826	706 667
	Расходы на оплату труда	516 778	497 852
	Амортизация	472 151	419 019
	Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	399 561	358 829
	Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	292 150	136 776
	Материалы	267 552	236 354
	Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	172 395	200 621
	Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	87 228	87 242
	Социальные расходы	46 429	34 970
	Транспортные расходы	33 431	29 909
	Расходы по аренде	33 292	27 167
	Расходы на страхование	29 096	25 052
	Расходы на исследования и разработки	19 653	16 738
	Услуги по переработке	18 121	14 423
	Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	7 141	(8 512)
	Расходы по транспортировке теплоэнергии	180	5 075
	Курсовые разницы по операционным статьям	(243 438)	(45 050)
	Прочие	<u>300 099</u>	<u>233 795</u>
		4 020 368	3 730 756
	Изменение в балансе готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	<u>(76 699)</u>	<u>(129 848)</u>
	Итого операционные расходы	3 943 669	3 600 908

Расходы на покупку нефти и газа включают 575 639 млн. руб. и 538 551 млн. руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно.

Расходы на оплату труда включают 31 317 млн. руб. и 57 815 млн. руб. расходов, связанных с вознаграждениями после окончания трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно (см. Примечание 24).

Существенные курсовые разницы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., преимущественно связаны с операционными статьями такими, как дебиторская и кредиторская задолженность.

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	563 404	512 885
Акциз	112 533	104 568
Налог на имущество	89 010	75 468
Прочие налоги	<u>10 879</u>	<u>13 746</u>
	775 826	706 667

Чистое изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов представлено ниже:

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Начисление резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	133 225	64 451
13	Начисление резерва под обесценение стоимости основных средств	76 464	46
14	Начисление обесценения гудвила	47 620	-
18, 37	Начисление резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий	47 407	-
	Начисление резерва под обесценение инвестиций	6 499	2 782
11	Начисление резерва под обесценение материалов	<u>1 993</u>	<u>419</u>
		313 208	67 698

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Прибыль по курсовым разницам	322 821	96 125
Процентный доход	66 983	33 398
Итого финансовые доходы	389 804	129 523
Убыток по курсовым разницам	1 393 792	241 339
Процентный расход	44 749	42 768
Итого финансовые расходы	1 438 541	284 107

Общая сумма процентов уплаченных составила 121 819 млн. руб. и 92 024 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

Существенные прибыль и убыток по курсовым разницам за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., преимущественно связаны с неоперационными статьями такими, как займы, выраженные в иностранной валюте.

29 ПРИВЕДЕНИЕ (УБЫТКА) ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ), К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
(Убыток) прибыль согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	(124 704)	838 878
Эффект корректировок по МСФО:		
Классификация переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8 859	(8 949)
Разница в доле чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	(15 942)	(16 565)
Разница в амортизации основных средств	287 212	269 730
Сторно амортизации деловой репутации	62 218	58 518
Капитализированные проценты и убыток по курсовым разницам по займам	88 581	55 312
Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и по оплате отпусков	(154 441)	(31 311)
Учет финансовой аренды	10 850	13 087
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(6 509)	(4 707)
Переоценка производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	(7 141)	8 512
Разница от выбытия объектов основных средств	1 920	4 952
Прочее	6 289	(21 752)
Прибыль по МСФО за год	157 192	1 165 705

30 БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ПРИБЫЛИ АКЦИОНЕРОВ ОАО «ГАЗПРОМ»

Прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров ОАО «Газпром» на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 25).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 23,0 млрд. и 22,9 млрд. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

31 ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Прибыль до налогообложения	306 823	1 486 083
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	472 151	419 019
28	Чистые финансовые расходы	1 048 737	154 584
15	Доля чистой прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	(46 051)	(56 670)
27	Увеличение резервов	344 525	125 513
27	Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	7 141	(8 512)
	Убыток от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	915	3 212
	Прочее	5 147	(24 905)
	Итого влияние корректировок	1 832 565	612 241
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 139 388	2 098 324
	(Увеличение) уменьшение долгосрочных активов	(4 379)	4 320
	Увеличение (уменьшение) долгосрочных обязательств	5 221	(3 372)
		2 140 230	2 099 272
	Изменения в оборотном капитале:		
	Увеличение суммы дебиторской задолженности и предоплаты	(84 076)	(110 748)
	Увеличение товарно-материальных запасов	(108 161)	(101 823)
	Уменьшение (увеличение) прочих оборотных активов	149 672	(47 045)
	Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(3 331)	(211 246)
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	17 552	318 390
	Уменьшение (увеличение) финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	16 557	(5 539)
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	(11 787)	(158 011)
	Уплаченный налог на прибыль	(212 674)	(199 457)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 915 769	1 741 804

В течение 2014 и 2013 гг. следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Таможенные платежи	803 929	744 933
Налог на добычу полезных ископаемых	561 402	503 229
Налог на прибыль	212 674	199 457
Акциз	147 586	130 522
НДС	98 250	22 291
Налог на имущество	85 904	72 805
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	74 686	77 071
Налог на доходы физических лиц	53 050	48 488
Прочие налоги	25 512	21 776
Итого налоги уплаченные	2 062 993	1 820 572

32 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Крупнейшие дочерние компании

Дочерняя компания	Страна основной деятельности	% участия на 31 декабря*	
		2014 г.	2013 г.
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
«Газпром Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Газпром Армения»**	Армения	100	80
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
ОАО «Газпром газораспределение Север»***	Россия	96	91
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
ООО «Газпром георесурс»	Россия	100	100
«Газпром Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»			
(ООО «Газпром добыча шельф»****)	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест РГК»			
(ЗАО «Газпром инвест РГК»****)	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
«Газпром Интернэшнл Германия ГмбХ»	Германия	100	100
ООО «Газпром информ»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ОАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
ЗАО «Газпром нефть Оренбург»*****	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмбХ»*****	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф»*****	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром торгсервис»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100

32 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Дочерняя компания	Страна основной деятельности	% участия на 31 декабря*	
		2014 г.	2013 г.
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго»	Россия	100	100
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпромнефть-Восток»*****	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Кузбасс»*****	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-МНПЗ»*****	Россия	100	96
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»*****	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омск»*****	Россия	100	100
ОАО «Газпромнефть-Омский НПЗ»*****	Россия	100	100
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромнефтьфинанс»*****	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром флот» (ООО «Газфлот»)****	Россия	100	100
ОАО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярье»*****	Россия	100	100
ОАО «Красноярскгазпром»	Россия	75	75
ОАО «МОЭК»	Россия	90	90
ОАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
«Нефтяная индустрия Сербии»*****	Сербия	56	56
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ОАО «ОГК-2»	Россия	77	77
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	57	57
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»*****	Россия, Болгария	100	-
ОАО «Севернефтегазпром»*****	Россия	50	50
«Сибирь Энерджи Лтд.»*****	Великобритания	100	100
ООО «Сибметакхим»	Россия	100	100
ОАО «Спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ОАО «ТГК-1»	Россия	52	52
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	90	90
ОАО «Центргаз»	Россия	100	100
ОАО «Центрэнергогаз»	Россия	66	66
ОАО «Южуралнефтегаз»*****	Россия	88	88
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

* Суммарная доля компаний Группы в уставном капитале объектов вложений.

** В январе 2014 г. Группа приобрела дополнительно 20% долю в компании ЗАО «Газпром Армения» за 155 млн. долл. США в счет оплаты дебиторской задолженности ЗАО «Газпром Армения». В результате данной сделки доля Группы в ЗАО «Газпром Армения» увеличилась с 80% до 100%.

*** В мае 2014 г. ОАО «Сибирские газовые сети» было реорганизовано путем присоединения к ОАО «Газпром газораспределение Север». В результате данной реорганизации доля Группы в ОАО «Газпром газораспределение Север» увеличилась с 91% до 96%.

**** Указанные дочерние общества были переименованы (в скобках указано прежнее наименование).

***** Дочерние компании ОАО «Газпром нефть».

***** В августе 2014 г. Группа приобрела дополнительно 4% обыкновенных акций ОАО «Газпромнефть-МНПЗ», в результате чего доля Группы в ОАО «Газпромнефть-МНПЗ» составила 100%.

***** В декабре 2014 г. Группа приобрела дополнительно 50% долю в компании «Саус Стрим Транспорт Б.В.» за 883 млн. евро с оплатой денежными средствами. В результате данной сделки доля Группы в компании «Саус Стрим Транспорт Б.В.» увеличилась с 50% до 100%.

***** Указана доля голосующих акций.

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Неконтролирующая доля участия на начало года	314 764	309 212
Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних компаний*	(1 812)	26 444
Приобретение дополнительной доли в ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	(8 110)	-
Приобретение дополнительной доли в ЗАО «Газпром Армения»	(3 467)	-
Приобретение дополнительной доли в ОАО «Газпромнефть - МНПЗ» и его дочерних обществах	(2 440)	(344)
Приобретение дополнительной доли в ОАО «ОГК-2»	(2 750)	(19 600)
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и выбытий	739	5 249
Убыток от операций хеджирования	(2 388)	(139)
Убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6)	-
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	166	128
Дивиденды	(11 444)	(10 719)
Курсовые разницы	<u>20 211</u>	<u>4 533</u>
Неконтролирующая доля участия на конец года	303 463	314 764

* Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних компаний включает долю в обесценении активов в сумме 18 312 млн. руб. и ноль млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних компаниях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы:

	Страна основной деятельности	% участия неконтроли- рующей доли*	Прибыль (убыток), приходящиеся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней компании	Дивиденды, выплаченные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
Группа «Газпром нефть»**	Россия	4%	8 609	92 473	4 578
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46%	5 081	61 775	2 314
Группа «Мосэнерго»	Россия	46%	(1 817)	77 693	734
Группа «ТГК-1»	Россия	48%	(9 912)	55 936	310
Группа «ОГК-2»	Россия	19%	(690)	29 246	-
По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
Группа «Газпром нефть»**	Россия	4%	14 276	72 278	5 973
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46%	7 734	40 739	2 028
Группа «Мосэнерго»	Россия	46%	3 471	80 212	550
Группа «ТГК-1»	Россия	48%	3 505	66 100	226
Группа «ОГК-2»	Россия	21%	886	32 610	-

* Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

**Включая неконтролирующую долю в Группе «Нефтяная индустрия Сербии».

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним компаниям до внутригрупповых исключений приведена в таблице ниже:

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
По состоянию на 31 декабря 2014 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
Оборотные активы	463 429	62 066	60 702	20 017	33 171
Внеоборотные активы	1 869 660	192 646	207 771	144 572	186 013
Краткосрочные обязательства	216 750	42 726	22 812	16 866	18 675
Долгосрочные обязательства	789 078	62 027	59 318	36 023	60 158
Выручка	1 409 010	153 706	164 018	69 064	116 265
Прибыль (убыток) за год	99 969	11 053	6 179	(23 026)	9 604
Совокупный доход (расход) за год	122 310	11 053	6 249	(22 912)	9 997

33 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ (продолжение)

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	373 055	22 715	13 686	11 775	14 643
инвестиционной деятельности	(484 912)	(19 314)	(22 463)	(5 837)	(16 576)
финансовой деятельности	42 361	(2 338)	15 738	(3 948)	9 233
По состоянию на 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
Оборотные активы	426 166	47 418	46 728	18 812	31 347
Внеоборотные активы	1 430 482	128 163	195 000	175 922	173 548
Краткосрочные обязательства	182 987	42 811	21 154	20 443	9 476
Долгосрочные обязательства	414 815	44 715	33 112	42 478	54 436
Выручка	1 267 603	136 450	156 730	70 362	112 175
Прибыль за год	158 901	16 733	10 633	8 379	1 929
Совокупный доход за год	166 944	16 733	10 633	8 402	2 487
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	207 114	28 632	12 407	11 364	12 530
инвестиционной деятельности	(237 772)	(24 391)	(26 912)	(7 218)	(19 765)
финансовой деятельности	39 671	(5 089)	4 513	(4 618)	9 231

Права владельцев неконтролирующей доли в данных подгруппах определены соответствующими законами страны учреждения и уставными документами дочерних компаний.

34 ПРИОБРЕТЕНИЕ «САУС СТРИМ ТРАНСПОРТ Б.В.»

В декабре 2014 г. Группа стала собственником 100% акций компании «Саус Стрим Транспорт Б.В.», ответственной за морскую часть проекта «Южный поток». До 29 декабря 2014 г. «Саус Стрим Транспорт Б.В.» был совместным проектом Группы (50%), «ЭНИ Интернешнл Б.В.» (20%), «ЭДФ Интернешнл С.А.С.» (15%) и «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» (15%). 29 декабря 2014 г. Группа приобрела оставшиеся 50% акций «Саус Стрим Транспорт Б.В.» у миноритарных акционеров за 883 млн. евро, оплаченных денежными средствами. «Саус Стрим Транспорт Б.В.» был создан для проектирования, строительства и дальнейшей эксплуатации морской части газопровода через акваторию Черного моря и по состоянию на дату приобретения не осуществлял значительную операционную деятельность кроме организации строительства. Таким образом, данное приобретение не соответствует определению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», и было рассмотрено Группой как приобретение активов. Стоимость приобретения была определена на основе справедливой стоимости соответствующих активов (главным образом, строящийся газопровод) и приобретенных обязательств. Затраты на незавершенное строительство газопровода в размере 127 778 млн. руб. представлены в строке «Приобретение дочерних обществ» Примечания 13. Расходы капитального характера, относящиеся к строительству газопровода, предусмотренные заключенными соглашениями, но еще не понесенные по состоянию на 31 декабря 2014 г., составили 4,4 млрд. евро.

1 декабря 2014 г. было принято решение о прекращении проекта «Южный Поток» и дальнейшем строительстве альтернативного газопровода через акваторию Черного моря до территории Турции («Турецкий Поток»). 1 декабря 2014 г. Группа и турецкая компания «Ботас Петролеум Пайплайн Корпорейшн» подписали меморандум о взаимопонимании по строительству трубопровода «Турецкий поток». При реализации проекта строительства трубопровода «Турецкий поток» планируется использовать активы, относящиеся к проекту «Южный Поток».

35 ПРИОБРЕТЕНИЕ ОАО «МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» (ОАО «МОЭК»)

В сентябре 2013 г. Группа приобрела 89,98% обыкновенных акций ОАО «Московская объединенная энергетическая компания» (ОАО «МОЭК») и имущество, технологически относящееся к тепловому комплексу г. Москвы, за 99 866 млн. руб., включая НДС по приобретенному имуществу в сумме 1 246 млн. руб., с оплатой денежными средствами. В результате приобретения Группа получила контроль над операционной и финансовой деятельностью ОАО «МОЭК». С учетом выкупленных собственных акций ОАО «МОЭК» эффективная доля Группы составила 98,77%. Основной деятельностью ОАО «МОЭК» является производство, покупка и распределение тепловой энергии в виде отопления и горячей воды коммерческим организациям и для бытовых нужд населения г. Москвы. По состоянию на 31 декабря 2014 г. право собственности на приобретенное имущество на сумму 6 746 млн. руб. без НДС не перешло к Группе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа признала приобретенные активы и обязательства по предварительной справедливой стоимости на дату приобретения контроля над ОАО «МОЭК». По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа завершила предварительную оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Окончательная оценка приобретенных активов и обязательств приведена ниже:

	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	3 276
Краткосрочные финансовые активы	2 762
Дебиторская задолженность и предоплата	18 234
Товарно-материальные запасы	2 273
НДС к возмещению	102
Прочие оборотные активы	6 026
Оборотные активы	32 673
Основные средства	124 993
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	4 477
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 117
Прочие внеоборотные активы	4 175
Внеоборотные активы	136 762
Итого активы	169 435
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	29 112
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	601
Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	30 235
Краткосрочные обязательства	59 948
Долгосрочные займы и векселя к уплате	7 400
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	196
Резервы предстоящих расходов и платежей	372
Прочие долгосрочные обязательства	444
Долгосрочные обязательства	8 412
Итого обязательства	68 360
Чистые активы на дату приобретения	101 075
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения, оцениваемая по пропорциональной доле в чистых активах	1 209
Стоимость приобретения	99 866

Сопоставимые данные консолидированного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 г. и консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013 год не были изменены вследствие незначительного влияния окончательной переоценки активов и обязательств ОАО «МОЭК». Все изменения в справедливых оценках были признаны в данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2013 г., выручка от продаж Группы и прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составили бы 5 291 256 млн. руб. и 1 160 092 млн. руб. соответственно.

36 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, 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.

Государство (Российская Федерация)

Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром» и имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50% в ОАО «Газпром».

Государство напрямую владеет 38,373% выпущенных акций ОАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2014 г. Компаниям, контролируемым Государством, принадлежит 11,859% выпущенных акций ОАО «Газпром». Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках процесса приватизации в 1992 году Правительство возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми государством. Цены на природный газ и тарифы на электроэнергию в России регулируются Федеральной службой по тарифам («ФСТ»). Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., существенные операции, проведенные Группой, и сальдо расчетов с государством и контролируемыми государством организациями можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2014 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	74 744	3 926	-	112 613
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	621	5 649	-	98 097
НДС к возмещению / уплате	451 406	57 058	-	-
Таможенные платежи	85 432	-	-	-
Прочие налоги	4 788	91 569	-	772 972
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируемыми государством				
Продажа газа	-	-	70 072	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	231 208	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	34 296	-
Продажа прочих услуг	-	-	2 780	-
Дебиторская задолженность	46 630	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	99 102
Кредиторская задолженность	-	14 442	-	-
Займы	-	140 168	-	-
Процентный расход	-	-	-	8 768
Краткосрочные финансовые активы	7 444	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 308	-	-	-

36 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2013 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	9 884	14 554	-	194 723
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	534	5 354	-	84 963
НДС к возмещению / уплате	518 192	51 638	-	-
Таможенные платежи	57 511	-	-	-
Прочие налоги	2 698	78 457	-	669 187
Операции и сальдо расчетов с компаниями, контролируруемыми государством				
Продажа газа	-	-	62 796	-
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	-	-	220 160	-
Продажа услуг по транспортировке газа	-	-	30 038	-
Продажа прочих услуг	-	-	2 850	-
Дебиторская задолженность	54 970	-	-	-
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	-	-	-	99 662
Кредиторская задолженность	-	11 290	-	-
Займы	-	111 434	-	-
Процентный расход	-	-	-	4 781
Краткосрочные финансовые активы	4 334	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13 376	-	-	-

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность, включенные в таблицу выше, относятся к компаниям, контролируемым государством.

В ходе регулярной деятельности, Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 27). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у компаний, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных компаний.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2014 и 2013 гг. раскрыта в Примечании 13.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ОАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления обществ Группы, составило приблизительно 4 393 млн. руб. и 2 992 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством, Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал. Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «Газфонд», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые обществами Группы. Сотрудники большинства компаний Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

36 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала.

Ассоциированные компании и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., а также по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными компаниями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими компаниями представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	132 773	133 070
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества*	130 533	107 558
ЗАО «Панрусгаз»	56 523	61 392
АО «Молдовагаз»	32 421	20 502
АО «Газум»	29 987	29 030
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	23 097	17 730
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»**	13 025	12 075
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»**	9 304	8 625
АО «Латвияс Газе»	8 715	9 490
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	4 684	3 911
АО «Лиетувос дуйос»***	4 152	7 608
АО «Овергаз Инк.»	3 932	3 310
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)****	3 861	13 586
«Руссиан-Сербиан Трейдинг Корпорэйшн а.д.»	-	7 168
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»**	21 878	21 188
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»**	15 627	15 135
ТОО «КазРосГаз»	1 682	1 421
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	29 263	26 063
ЗАО «СОВЭКС»	5 631	5 535
ООО «Газпромнефть – Аэро Шереметьево»*****	3 022	12 263
Продажа услуг оператора месторождений		
ЗАО «Мессояханефтегаз»	9 960	5 980
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	5 712	5 247
	Расходы	
Покупной газ		
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества*	66 575	73 071
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»**	59 151	58 527
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»**	42 265	41 810
ТОО «КазРосГаз»	28 428	22 724
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние общества	16 486	9 858
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	14 838	5 715
ЗАО «Нортгаз»	8 515	2 222
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	55 471	37 058
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	13 143	9 757
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества*	11 306	-
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества*	7 949	13 586
Покупная нефть		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	83 225	84 091
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	19 243	13 396

36 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Услуг по добыче газа и газового конденсата		
ЗАО «Ачимгаз»	20 513	12 757
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	12 838	11 853
* В мае 2014 г. доли всех газотранспортных компаний, принадлежавших «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ», были переданы компании «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ». По состоянию на 31 декабря 2014 г. «ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» представляет отдельную подгруппу ассоциированных компаний.		
** ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» не являются ассоциированными компаниями и совместными предприятиями.		
*** В соответствии с требованиями Третьего энергетического пакета Евросоюза о разделении деятельности по транспортировке и поставке газа в августе 2013 г. АО «Лиетувос дуйос» передало активы, обязательства и права, относящиеся к деятельности по транспортировке газа, АО «Амбер Грид», ассоциированной компании Группы. В июне 2014 г. Группа продала свои 37% доли в ассоциированных компаниях АО «Лиетувос дуйос» и АО «Амбер Грид» компаниям, контролируемым Литовской Республикой за 121 млн. евро.		
**** «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ) является дочерним обществом «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ).		
***** В марте 2014 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «Аэро ТО», единственным активом которого является 50% доля в ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево». В результате Группа получила контроль над ООО «Газпромнефть-Аэро Шереметьево», увеличив эффективную долю в уставном капитале компании с 47,84% до 95,68%.		
Сделки по продаже и покупке газа с ассоциированными компаниями на территории Российской Федерации осуществляются в основном по тарифам, устанавливаемым ФСТ. Продажа и приобретение газа вне Российской Федерации производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на энергоносители. Сделки по продаже и приобретению нефти с ассоциированными компаниями осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.		
	По состоянию на 31 декабря 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
	Активы	Активы
	Обязатель-	Обязатель-
	ства	ства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата		
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус ГмбХ и Ко. КГ» (ВИЕХ)	20 739	20 501
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	17 448	8 452
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	10 701	4 512
АО «Овергаз Инк.»	9 246	8 011
АО «Газум»	5 353	4 157
ЗАО «Панрусгаз»	3 523	5 774
«Винтерсхалл АГ»	2 567	-
Группа Газпромбанк	2 125	8 974
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	2 082	1 377
ЗАО «Нортгаз»	1 952	88
ЗАО «Мессояханефтегаз»	1 869	2 944
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 492	976
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	1 349	2 731
АО «Молдовагаз»*	1 281	-
ООО Ямал развитие	1 272	-
«Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ» (ВИЕЕ)	1 081	1 290
ТОО «КазРосГаз»	759	676
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	493	84
АО «Латвияс Газе»	60	227
АО «Лиетувос дуйос»	-	2 000
«Руссиан-Сербиан Трейдинг Корпорэйшн а.д.»	-	660
Краткосрочные векселя		
Группа Газпромбанк	857	1 059
Денежные средства		
Группа Газпромбанк	637 788	366 421

36 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	По состоянию на 31 декабря 2014 г.		По состоянию на 31 декабря 2013 г.	
	Активы	Обязатель- ства	Активы	Обязатель- ства
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	26 161	-	17 214	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	13 663	-	-	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	10 672	-	2 838	-
ООО «Ямал развитие»	10 395	-	2 200	-
«Этзел Каверненбетрибсгезельшафт мбХ и Ко.КГ»	5 293	-	3 811	-
Группа Газпромбанк	4 119	-	330	-
«Эрдгазшпайхер Пайсен ГмбХ»	3 745	-	2 060	-
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	788	-	1 826	-
Долгосрочные векселя				
Группа Газпромбанк	122	-	431	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	7 988	-	8 723
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние общества	-	6 464	-	4 715
«Норд Стрим АГ»	-	6 098	-	4 179
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	5 260	-	5 786
ЗАО «Ачимгаз»	-	3 188	-	1 998
ТОО «КазРосГаз»	-	2 925	-	2 992
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	2 272	-	7 702
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние общества	-	1 926	-	2 466
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	1 440	-	657
ЗАО «Нортгаз»	-	381	-	501
АО «Латвияс Газе»	-	214	-	66
Группа Газпромбанк	-	48	-	42
АО «Лиетувос дуйос»	-	-	-	3 188
Прочие долгосрочные обязательства				
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	-	-	797
ЗАО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	-	-	124
Краткосрочные заемные средства (включая текущую часть обязательств по долгосрочным займам)				
Группа Газпромбанк	-	24 397	-	13 614
Долгосрочные займы				
Группа Газпромбанк	-	36 490	-	26 195

* За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 273 143 млн. руб. и 142 592 млн. руб. на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

Информация по инвестициям в ассоциированные компании и совместные предприятия представлена в Примечании 15.

Информация о финансовых гарантиях, выданных Группой в отношении ассоциированных компаний и совместных предприятиях, представлена в Примечании 37.

37 Контрактные и условные обязательства

Финансовые поручительства

Прим.		31 декабря	
		2014 г.	2013 г.
	Поручительства, выданные за:		
	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	136 490	89 825
18, 27	«Остхем Холдинг Лимитед»	47 407	-
	«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	7 675	4 804
	ООО «Производственная фирма «ВИС»	7 016	8 164
	«ЕМ Интерфинанс Лимитед»	3 065	3 668
	«Норд Стрим АГ»	-	50 830
	Прочие	<u>75 104</u>	<u>43 752</u>
		276 757	201 043

В 2014 и 2013 гг. контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав финансовых поручительств включены поручительства в долларах США на сумму 3 814 млн. долл. США и 3 404 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно, а также поручительства в евро на сумму 356 млн. евро и 1 493 млн. евро по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно.

В июне 2008 г. Группа выдала поручительство банку «Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» за «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» на сумму в пределах доли Группы (50%) в обязательствах «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» по кредиту. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма поручительства составила 136 490 млн. руб. (2 426 млн. долл. США) и 89 825 млн. руб. (2 744 млн. долл. США) соответственно.

В декабре 2014 г. Группа выдала поручительство «Газпромбанк» (Акционерное общество) относительно долгов компании «Остхем Холдинг Лимитед» под обеспечение кредита, привлеченного с целью обеспечения текущей операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма поручительства составляет 47 407 млн. руб. (843 млн. долл. США), под которое был в полной сумме начислен резерв (см. Примечания 18 и 27).

В 2006 году Группа выдала поручительства компании «Эссет Репэкеджинг Траст Файв Б.В.», зарегистрированной в Нидерландах, за пять компаний («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 г., июня 2018 г., декабря 2009 г., декабря 2009 г., и декабря 2015 г. соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В декабре 2009 г. обязательства по облигациям компаний «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В декабре 2012 г. обязательства по облигациям компании «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма поручительств за «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» и «ЕМ Интерфинанс Лимитед» составила 10 740 млн. руб. (191 млн. долл. США) и 8 472 млн. руб. (259 млн. долл. США) соответственно.

В июле 2012 г. Группа выдала поручительство ОАО «Сбербанк России» за компанию ООО «Производственная фирма «ВИС» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью реализации проектов по строительству промышленных объектов для Группы Газпром. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сумма поручительства составила 7 016 млн. руб. и 8 164 млн. руб. соответственно.

В марте 2011 г. Группа выдала поручительство банку «Сосьете Женераль» за «Норд Стрим АГ», гарантируя завершение работ по Фазе 2 строительства трубопровода «Норд Стрим». В соответствии с условиями данной гарантии Группа обязуется погасить всю задолженность перед кредиторами второй фазы проекта в рамках своей доли (51%) в случае неуплаты суммы долга компанией «Норд Стрим АГ». По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма поручительства составила 50 830 млн. руб. (1 130 млн. евро). По состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательства по задолженности перед кредиторами были погашены.

37 Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными компаниями и совместными предприятиями (см. Примечание 36).

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2015 г. по газовым, нефтяным, электро- и теплогенерирующим активам составит 1 608 млрд. руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2014 г. у Группы нет существенных обязательств по операционной аренде.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными компаниями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2014 г. по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

38 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Процедуры правового характера

16 июня 2014 г. ОАО «Газпром» обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже с целью взыскания с НАК «Нафтогаз Украины» неоплаченной задолженности за природный газ и процентов за указанную задолженность на общую сумму свыше 4 500 млн. долл. США.

Одновременно 16 июня 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, с просьбой об арбитраже к ОАО «Газпром» с требованиями о ретроактивном изменении цены на природный газ, возмещении всех переплат, осуществленных им с 20 мая 2011 г. в размере не менее 6 000 млн. долл. США и отмене положения контракта, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины.

1 июля 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» и ОАО «Газпром» предоставили ответы на просьбы по соответствующим арбитражам. 21 июля 2014 г. указанные дела были консолидированы; устные слушания состоятся не ранее февраля-марта 2016 года.

13 октября 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ОАО «Газпром» с требованиями: (1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009-2019 гг. подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»; (2) признать, что определенные положения Контракта, которые будут впоследствии уточнены, являются недействительными и/или недействующими и должны быть дополнены или заменены положениями, которые будут уточнены, в соответствии с энергетическим и антимонопольным законодательством Украины и Европейского Союза; (3) обязать Газпром выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за непредоставленные для

38 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

транзита объемы газа в сумме 3 200 млн. долл. США, а также проценты на эту сумму; (4) признать, что транзитный тариф в Контракте должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными принципами шведского контрактного права. Предварительная сумма требований составляет 6 200 млн. долл. США. 28 ноября 2014 г. ОАО «Газпром» предоставило ответ на просьбу по арбитражу. 11 декабря 2014 г. был сформирован состав арбитров. 28 января 2015 г. арбитраж принял решение не консолидировать это дело с делами, указанными выше. Устные слушания по делу запланированы на конец сентября 2016 г., вынесение решения арбитрами планируется до конца января 2017 г.

Группа также выступает одной из сторон в некоторых других судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства, существующие в настоящее время судебные разбирательства или иски к Группе, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

Санкции

В сентябре 2014 г. США, страны Европейского Союза и некоторые другие страны ввели дополнительные 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» и 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, запрещают (1) 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; (2) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказания содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка со сроком погашения более (а) 90 дней, выпущенных в период с 1 августа 2014 г. по 12 сентября 2014 г. или (б) со сроком обращения более 30 дней в случае, если выпуск осуществлен после 12 сентября 2014 г., выпускаемыми российскими компаниями, такими как ОАО «Газпром нефть» (включая дочерние компании ОАО «Газпром нефть», а также лиц, действующих от имени или по указанию ОАО «Газпром нефть»).

Санкции, введенные Европейским Союзом, также запрещают европейским лицам, начиная с 12 сентября 2014 г., предоставлять прямо или косвенно, а также принимать участие в предоставлении каких-либо новых заимствований со сроком погашения более 30 дней в пользу некоторых российских компаний (включая ОАО «Газпром нефть»), за исключением займов или кредитов, предоставляемых непосредственно в целях финансирования незапрещенного импорта и экспорта товаров, а также оказания услуг нефинансового характера между ЕС и Россией, что должно быть документально подтверждено, а также займов, непосредственно предоставляемых для резервного финансирования лицам, созданным на территории ЕС, 50% долей участия в которых принадлежит любому из указанных выше лиц, в целях обеспечения соответствия критериям платежеспособности и ликвидности, что также должно быть документально подтверждено.

38 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

Группа продолжает оценивать и отслеживать влияние введенных санкций, но в настоящее время она не считает, что они окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Российское налоговое законодательство о трансфертном ценообразовании предоставляет право налогоплательщикам обосновать соблюдение принципов «вытянутой руки» по ценам в контролируемых сделках путем формирования документации в целях налогового контроля.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований налогового законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, в силу этого последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Правила контролируемых иностранных компаний (КИК) вводят налогообложение в РФ нераспределенной прибыли иностранных структур (в том числе трастов) и компаний, подконтрольных российским налоговым резидентам – контролирующим лицам. Начиная с 2015 года, нераспределенная прибыль КИК будет облагаться налогом по ставке 20%. Руководство Группы осведомлено о новом законе и оценивает эффект его влияния на Группу и действия, которые необходимо предпринять.

Изменения, происходящие в Группе

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых как в Российской Федерации, так и на некоторых из своих экспортных рынков. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать значительное влияние на компании Группы, оценить которое не представляется возможным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства в социальной сфере

Группа вносит определенный вклад в техническое обслуживание и совершенствование местных инфраструктур и улучшение благосостояния своих сотрудников. В частности, Группа участвует в финансировании строительства и содержании жилищного фонда, медицинских и лечебно-оздоровительных учреждений, предприятий общественного транспорта и удовлетворении прочих социальных нужд, преимущественно в северных регионах Российской Федерации, в которых Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность.

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах:

Прим.		Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
	На 31 декабря 2014 г.					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	655 021	278 278	63 910	40 982	1 038 191
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	7 364	281	-	7	7 652
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	331 765	335 635	157 876	88 183	913 459
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	170 652	2 914	6 946	738	181 250
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	727	110	-	-	837
	Итого финансовые активы	1 165 529	617 218	228 732	129 910	2 141 389
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	624 890	189 329	134 432	48 120	996 771
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	40 970	219 498	203 729	585	464 782
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	263 732	1 279 396	652 233	28 681	2 224 042
	Итого финансовые обязательства	929 592	1 688 223	990 394	77 386	3 685 595

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Прим.		Рубль	Доллар США	Евро	Прочее	Итого
	На 31 декабря 2013 г.					
	Финансовые активы					
	Оборотные					
8	Денежные средства и их эквиваленты	511 438	141 980	24 857	10 855	689 130
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевые ценные бумаги)	7 741	-	-	87	7 828
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	409 825	336 963	113 792	65 705	926 285
	Внеоборотные					
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	135 563	22 034	527	383	158 507
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевые ценные бумаги)	870	-	-	49	919
	Итого финансовые активы	1 065 437	500 977	139 176	77 079	1 782 669
	Финансовые обязательства					
	Краткосрочные					
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	564 344	115 798	39 167	30 318	749 627
20	Краткосрочные заемные средства, векселя к уплате и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	71 472	165 812	93 242	1 400	331 926
	Долгосрочные					
21	Долгосрочные займы и векселя к уплате	199 733	757 308	494 479	18 482	1 470 002
	Итого финансовые обязательства	835 549	1 038 918	626 888	50 200	2 551 555

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

Руководство Группы снижает степень валютного риска путем соотношения активов и обязательств, стоимость которых выражена в сопоставимых иностранных валютах.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 214 201 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 53 794 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 152 332 млн. руб., в основном, в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 48 771 млн. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным займам. Займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам:

Долгосрочные займы и векселя к уплате	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
По фиксированным ставкам	2 044 351	1 427 690
По плавающим ставкам	591 553	334 653
	2 635 904	1 762 343

Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

В течение 2014 и 2013 гг. заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 5% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2014 год уменьшилась бы на 29 578 млн. руб. в основном, в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы процентные ставки по выраженным в долларах США и евро займам увеличились на 2% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2013 год уменьшилась бы на 6 692 млн. руб. Эффект соответствующего снижения валютных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности по разведке и добыче газа, а также к сокращению объемов газа, имеющегося в наличии для транспортировки через трубопроводную систему Группы и переработки на ее предприятиях, и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации природного газа, нефти и продуктов их переработки осуществляется централизованно. Все экспортные продажи природного газа, газового конденсата и других углеводородов в Европу и другие страны осуществляются, главным образом, путем заключения долгосрочных договоров. Экспортные цены на природный газ в Европу и другие страны, как правило, основаны на формуле, связанной с ценами на нефтепродукты, которые, в свою очередь, связаны с ценами на нефть.

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2014 год уменьшилась бы на 216 481 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2013 год уменьшилась бы на 217 747 млн. руб.

Цены на природный газ в Российской Федерации устанавливаются Федеральной службой по тарифам и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Группы.

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 9 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, совокупный доход за указанный период уменьшился бы на 41 970 млн. руб. и 44 006 млн. руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «Газфонд» (см. Примечание 24).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 038 191	689 130
Долговые ценные бумаги	8 489	8 747
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 096 276	1 087 242
Финансовые поручительства	276 757	201 043
Итого максимальный кредитный риск	2 419 713	1 986 162

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2014 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства, векселя к уплате	304 667	293 712	521 201	1 206 995	1 215 224
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов и резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий)	861 135	88 229	-	-	-
Производные финансовые инструменты, включая договоры хеджирования валютных рисков	46 478	20 342	31 589	34 201	1 829
Финансовые поручительства	8 576	1 345	16 751	29 811	1 829
	60 276	3 886	4 856	51 939	155 800
На 31 декабря 2013 г.					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства, векселя к уплате	208 730	213 566	314 105	783 855	811 962
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	596 128	153 499	-	-	-
Производные финансовые инструменты, включая договоры хеджирования валютных рисков	7 102	3 259	3 540	3 716	190
Финансовые поручительства	17	29	336	2 606	189
	5 711	9 451	31 349	71 408	83 124

В основном, условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенантов, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. Группа выполняет финансовые ковенанты по тем заемным средствам, по которым они предусмотрены.

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как ведущей международной энергетической компании на основе дальнейшего повышения надежности поставок природного газа и диверсификации деятельности в энергетическом секторе на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Группа установила показатель соотношения долга к капиталу на уровне не более 40%.

39 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ (продолжение)

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные займы и текущая часть обязательств по долгосрочным займам, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов и прочих резервов (за исключением резервов по дебиторской задолженности и предоплате).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлено в таблице ниже:

	31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Общая сумма долга	2 688 824	1 801 928
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(1 038 191)	(689 130)
Чистая сумма долга	1 650 633	1 112 798
Приведенный показатель EBITDA	1 962 558	2 009 475
Сумма чистого долга/Приведенный показатель EBITDA	0,84	0,55

ОАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг BBB- (прогноз негативный) агентством Standard & Poor's и рейтинг BBB (прогноз негативный) агентством Fitch Ratings по состоянию на 31 декабря 2014 г.

40 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(б) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности классифицируется как Уровень 3 (см. Примечание 16), долгосрочных займов – Уровень 2 (см. Примечание 21).

ОАО «ГАЗПРОМ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

40 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2014 г.			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
9	Долевые ценные бумаги	220	-	-	220
	Облигации	6 498	-	-	6 498
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	2 863	-	-	2 863
	Векселя	-	1 154	-	1 154
	Итого краткосрочные финансовые активы	9 581	1 154	-	10 735
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
17	Долевые ценные бумаги	139 108	55 155	6 724	200 987
	Облигации	110	-	-	110
	Векселя	-	727	-	727
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	139 218	55 882	6 724	201 824
23	Производные финансовые инструменты	7 833	56 478	947	65 258
	Итого активы	156 632	113 514	7 671	277 817
23	Производные финансовые инструменты	11 185	122 871	383	134 439
	Итого обязательства	11 185	122 871	383	134 439

Прим.		31 декабря 2013 г.			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
9	Долевые ценные бумаги	2 200	14 474	-	16 674
	Облигации	5 681	-	-	5 681
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Векселя	-	2 147	-	2 147
	Итого краткосрочные финансовые активы	7 881	16 621	-	24 502
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
17	Долевые ценные бумаги	150 632	11 395	5 958	167 985
	Облигации	49	-	-	49
	Векселя	-	870	-	870
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	150 681	12 265	5 958	168 904
23	Производные финансовые инструменты	527	18 525	591	19 643
	Итого активы	159 089	47 411	6 549	213 049
23	Производные финансовые инструменты	439	16 931	437	17 807
	Итого обязательства	439	16 931	437	17 807

40 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Производные финансовые инструменты включают контракты на закупку или продажу природного газа и относятся к Уровням 1, 2 и 3 классификации производных финансовых инструментов. Контракты, включаемые в Уровень 1, оцениваются на основе котируемых цен на активных рынках по идентичным активам и обязательствам. В связи с отсутствием котируемых цен или других наблюдаемых данных, подтверждаемых рынком, контракты, включаемые в Уровень 2, оцениваются на основе моделей, разработанных Группой. Данные модели включают такие исходные данные как: котируемые форвардные цены, временная стоимость денег, факторы волатильности, текущие рыночные цены, контрактные цены и ожидаемые объемы по данным инструментам. В случае необходимости доходности цен экстраполируются до момента исполнения контрактов с использованием всех доступных внешних ценовых данных, статистических и долгосрочных ценовых взаимосвязей. Такие инструменты включаются в Уровень 3.

Договоры хеджирования валютных рисков относятся к Уровню 2. В качестве справедливой стоимости Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются руководством Группы на регулярной основе. За отчетный период все договоры хеджирования валютных рисков признаны эффективными.

В течение отчетного периода не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки. За год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 гг., Группа списала убытки, возникшие в связи со снижением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки текущего года в сумме 4 489 млн. руб. и 1 492 млн. руб. соответственно.

Финансовые активы, предназначенные для торговли, в основном, включают рыночные долевые и долговые ценные бумаги, предназначенные для получения краткосрочной прибыли в ходе торговых операций.

41 ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

При использовании производных финансовых инструментов Группа в большинстве случаев заключает с контрагентами типовые соглашения о взаимозачете и соглашения об обеспечении обязательств. В случае неспособности контрагента исполнить свои обязательства (например, в случае банкротства) данные соглашения дают Группе право на погашение обязательств контрагента путем зачета встречных требований либо за счет реализации обеспечения.

Нижеперечисленные финансовые активы и обязательства являются предметом типовых соглашений о взаимозачете, включая соглашения о зачете с использованием обеспечения обязательств и аналогичных соглашений:

	Валовые суммы до взаимо- зачета	Сумма взаимо- зачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2014 г.				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 109 964	15 255	1 094 709	40 023
Производные финансовые инструменты	321 568	256 310	65 258	49 150
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	1 012 026	15 255	996 771	40 023
Производные финансовые инструменты	390 749	256 310	134 439	49 150

41 ВЗАИМОЗАЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (продолжение)

	Валовые суммы до взаимо- зачета	Сумма взаимо- зачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидиро- ванном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2013 г.				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 101 062	16 270	1 084 792	-
Производные финансовые инструменты	58 998	39 355	19 643	30 942
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	765 897	16 270	749 627	-
Производные финансовые инструменты	57 162	39 355	17 807	30 942

42 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

В январе 2015 г. Группа привлекла долгосрочный кредит от банка «Интеза Санпаоло С.П.А.» на сумму 350 млн. евро с процентной ставкой ЕВРИБОР + 2,75% и сроком погашения в 2016 г.

В январе и феврале 2015 г. Группа привлекла долгосрочный кредит от ОАО «Сбербанк России» на сумму 10 000 млн. руб. и 2 500 млн. руб. соответственно с процентной ставкой 13,48% и сроком погашения в 2019 г.

В январе и марте 2015 г. Группа привлекла кредит от консорциума банков на сумму 230 млн. евро и 130 млн. евро с процентными ставками ЕВРИБОР + 1,3% и ЕВРИБОР + 1,75% соответственно и сроком погашения в 2016 г. Агентом по сделке выступает «Дойче Банк АГ».

В марте 2015 г. Группа привлекла долгосрочный кредит от ОАО «Сбербанк России» на сумму 12 500 млн. руб. с процентной ставкой 13,58% и сроком погашения в 2019 г.

В марте 2015 г. Группа заключила договор о привлечении долгосрочного кредита от ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 350 млн. долл. США с процентной ставкой 5,4% и сроком погашения в 2018 г.

В апреле 2015 г. Группа привлекла долгосрочный кредит от консорциума банков на сумму 500 млн. долл. США с процентной ставкой ЛИБОР + 3,25% и сроком погашения в 2018 г. Агентом по сделке выступает «Дж.П. Морган Юроп Лимитед».

Антимонопольное расследование Европейской комиссии

В августе 2012 г. Европейская комиссия инициировала расследование о потенциальном нарушении ОАО «Газпром» антимонопольного законодательства Европейского Союза. В апреле 2015 г. Европейская комиссия приняла Заявление о возражениях (Statement of Objections) в рамках продолжающегося антимонопольного расследования деятельности ОАО «Газпром» в Европейском Союзе. Принятие Европейской комиссией Заявления о возражениях является одним из этапов проводимого антимонопольного расследования и не означает признание ОАО «Газпром» виновным в каком-либо нарушении антимонопольного законодательства Европейского Союза. ОАО «Газпром» считает претензии, предъявленные Европейской комиссией, необоснованными и ожидает разрешения ситуации с учетом договоренности, достигнутой ранее между Правительством Российской Федерации и Европейской комиссией.

Официально зарегистрированный адрес ОАО «Газпром»:

ОАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16
В-420, ГСП-7, 117997, Москва
Россия

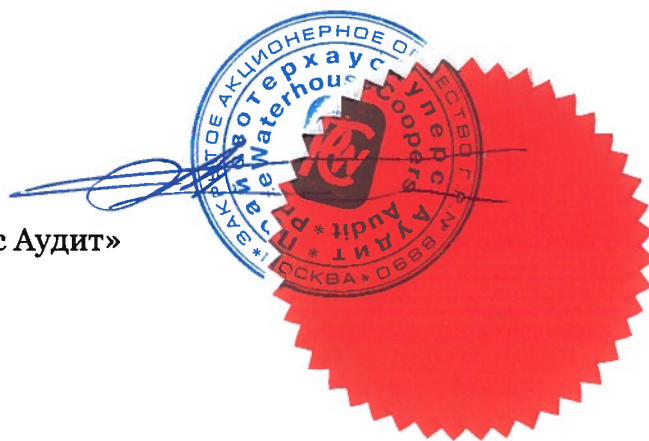
Телефон: (7 495) 719 3001

Факс: (7 495) 719 8333, 719 8335

www.gazprom.ru (на русском языке)

www.gazprom.com (на английском языке)

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
М.Е. Тимченко
28 апреля 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 81 (восемьдесят один) лист.

Всего пронумеровано
и прошнуровано
на 31 листах





Министерство Правления

Министерство Р.Д.