



## **ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная  
в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США,  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.  
(неаудированные данные)**

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



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

Телефон  
Факс  
Internet

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

## Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке

Акционерам и Совету директоров

ПАО «ЛУКОЙЛ»:

### Заключение по финансовой отчетности

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного баланса ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних обществ по состоянию на 30 июня 2015 года и соответствующих консолидированных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., консолидированных отчетов об акционерном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг.

### Ответственность руководства

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

### Ответственность аудиторов

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

Организация: Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

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

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

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

**Вывод**

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

Усов А.И.

Директор, доверенность № 18/15 от 16 марта 2015 года

АО «КПМГ»



26 августа 2015 года

Москва, Российская Федерация

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Консолидированные балансы**  
(в миллионах долларов США)

	Примечание	30 июня 2015 (неаудированные данные)	31 декабря 2014
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	2 743	3 004
Краткосрочные финансовые вложения		253	234
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	5	7 964	9 213
Запасы		7 126	6 154
Расходы будущих периодов и предоплата по налогам		1 331	2 174
Прочие оборотные активы		569	500
Активы для продажи	10	1 276	1 480
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>21 262</b>	<b>22 759</b>
Финансовые вложения	6	4 713	4 808
Основные средства	7, 8	82 422	81 467
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль		821	725
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	9	1 160	1 193
Прочие внеоборотные активы		971	848
<b>Итого активы</b>		<b>111 349</b>	<b>111 800</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		6 696	7 101
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	1 425	2 168
Обязательства по уплате налогов		1 867	1 437
Прочие краткосрочные обязательства		2 806	3 231
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	10	227	275
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>13 021</b>	<b>14 212</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	12, 15	11 605	11 361
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль		2 683	2 778
Обязательства, связанные с окончанием использования активов	7	1 794	1 573
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		516	524
<b>Итого обязательства</b>		<b>29 619</b>	<b>30 448</b>
<b>Капитал</b>	14		
<b>Акционерный капитал, относящийся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>			
Обыкновенные акции		15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения		(5 189)	(5 189)
Облигации с правом обмена на акции		(2 500)	(2 500)
Добавочный капитал		4 557	4 524
Нераспределенная прибыль		84 700	84 317
Прочий накопленный совокупный убыток		(33)	(37)
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>81 550</b>	<b>81 130</b>
Неконтролирующая доля		180	222
<b>Итого капитал</b>		<b>81 730</b>	<b>81 352</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>111 349</b>	<b>111 800</b>

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

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

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты о совокупном доходе**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 (неаудированные данные)	
<b>Выручка</b>					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	19	28 104	38 205	51 294	73 886
<b>Затраты и прочие расходы</b>					
Операционные расходы		(2 063)	(2 558)	(3 871)	(4 867)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(14 864)	(18 871)	(26 102)	(36 114)
Транспортные расходы		(1 310)	(1 557)	(2 613)	(3 110)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(770)	(1 015)	(1 435)	(1 871)
Износ и амортизация		(2 186)	(2 485)	(4 005)	(3 997)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(2 606)	(3 408)	(4 745)	(6 854)
Акцизы и экспортные пошлины		(2 367)	(5 339)	(5 400)	(10 826)
Затраты на геолого-разведочные работы		(309)	(64)	(388)	(269)
(Убыток) прибыль от выбытия и снижения стоимости активов		(31)	1	(114)	(414)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>1 598</b>	<b>2 909</b>	<b>2 621</b>	<b>5 564</b>
Расходы по процентам		(183)	(155)	(352)	(295)
Доходы по процентам и дивидендам		78	63	159	120
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	6	23	91	77	273
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(183)	2	(220)	(268)
Прочие внеоперационные расходы		(50)	(39)	(86)	(119)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>1 283</b>	<b>2 871</b>	<b>2 199</b>	<b>5 275</b>
Текущий налог на прибыль		(363)	(541)	(701)	(1 346)
Отложенный налог на прибыль		96	70	215	208
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>3</b>	<b>(267)</b>	<b>(471)</b>	<b>(486)</b>	<b>(1 138)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 016</b>	<b>2 400</b>	<b>1 713</b>	<b>4 137</b>
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле		(11)	(11)	(18)	(15)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>1 005</b>	<b>2 389</b>	<b>1 695</b>	<b>4 122</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):					
	14				
базовая прибыль		1,33	3,16	2,25	5,46
разводненная прибыль		1,32	3,10	2,23	5,35
<b>Прочий совокупный доход (за вычетом соответствующих налогов)</b>					
Пенсионный план с установленными выплатами:					
Стоимость вклада предыдущей службы		2	3	4	7
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
<b>Совокупный доход</b>		<b>1 018</b>	<b>2 403</b>	<b>1 717</b>	<b>4 144</b>
Совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле		(11)	(11)	(18)	(15)
<b>Совокупный доход, относящийся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>1 007</b>	<b>2 392</b>	<b>1 699</b>	<b>4 129</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты об акционерном капитале (неаудированные)**

(в миллионах долларов США, если не указано иное)

	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочий накопленный совокупный доход (убыток)	Итого акционерный капитал по ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.</b>									
Остаток на 31 декабря 2014 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 524	84 317	(37)	<b>81 130</b>	222	<b>81 352</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	1 695	-	<b>1 695</b>	18	<b>1 713</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	4	<b>4</b>	-	<b>4</b>
Совокупный доход					1 695	4	<b>1 699</b>	18	<b>1 717</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 312)	-	<b>(1 312)</b>	-	<b>(1 312)</b>
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	33	-	-	<b>33</b>	(60)	<b>(27)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2015 г.</b>	<b>15</b>	<b>(5 189)</b>	<b>(2 500)</b>	<b>4 557</b>	<b>84 700</b>	<b>(33)</b>	<b>81 550</b>	<b>180</b>	<b>81 730</b>
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.</b>									
Остаток на 31 декабря 2013 г.	15	(5 189)	(2 500)	4 574	81 733	(55)	<b>78 578</b>	277	<b>78 855</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	4 122	-	<b>4 122</b>	15	<b>4 137</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	7	<b>7</b>	-	<b>7</b>
Совокупный доход					4 122	7	<b>4 129</b>	15	<b>4 144</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(1 336)	-	<b>(1 336)</b>	-	<b>(1 336)</b>
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	(29)	-	-	<b>(29)</b>	(45)	<b>(74)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2014 г.</b>	<b>15</b>	<b>(5 189)</b>	<b>(2 500)</b>	<b>4 545</b>	<b>84 519</b>	<b>(48)</b>	<b>81 342</b>	<b>247</b>	<b>81 589</b>

	Движение акций (тыс. штук)	
	Обыкновенные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.</b>		
Остаток на 31 декабря 2014 г.	850 563	(95 697)
<b>Остаток на 30 июня 2015 г.</b>	<b>850 563</b>	<b>(95 697)</b>
<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.</b>		
Остаток на 31 декабря 2013 г.	850 563	(95 697)
<b>Остаток на 30 июня 2014 г.</b>	<b>850 563</b>	<b>(95 697)</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированные отчеты о движении денежных средств**

(в миллионах долларов США)

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 (неаудирован- ные данные)
<b>Движение денежных средств от основной деятельности</b>			
<b>Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>1 695</b>	<b>4 122</b>
Корректировки:			
Износ и амортизация		4 005	3 997
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		60	(67)
Списание затрат по сухим скважинам		257	95
Убыток от выбытия и снижения стоимости активов		114	414
Изменение в чистых обязательствах по отложенному налогу на прибыль		(185)	(238)
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(198)	(5)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		-	(23)
Прочие, нетто		210	(116)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		1 243	(1 483)
Запасы		(1 003)	(1 068)
Кредиторская задолженность		(22)	665
Обязательства по уплате налогов		430	191
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(461)	1 078
<b>Чистые денежные средства, полученные от основной деятельности</b>		<b>6 145</b>	<b>7 562</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение лицензий		(6)	(82)
Капитальные затраты		(5 551)	(7 133)
Поступления от реализации основных средств		22	30
Приобретение финансовых вложений		(50)	(68)
Поступления от реализации финансовых вложений		104	89
Реализация дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета выбывших денежных средств		186	15
Приобретение дочерних компаний и долей в зависимых компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(12)	221
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(5 307)</b>	<b>(6 928)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Изменение задолженности по краткосрочным кредитам и займам, нетто		787	26
Поступления от выпуска долгосрочных долговых обязательств		389	1 043
Погашение долгосрочных обязательств		(1 646)	(631)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(619)	(1)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих акций		(13)	(48)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих акций		1	1
Приобретение неконтролирующих долей		-	(28)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(1 101)</b>	<b>362</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		2	23
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	10	-	(432)
<b>Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(261)</b>	<b>587</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 004	1 712
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>4</b>	<b>2 743</b>	<b>2 299</b>
<b>Дополнительная информация о движении денежных средств</b>			
Проценты выплаченные		335	300
Налог на прибыль уплаченный		676	1 058

## **Примечание 1. Организация и условия хозяйственной деятельности**

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

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

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

В июле 2015 г. Компания изменила свою организационно-правовую форму на ПАО (Публичное акционерное общество) в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации.

### ***Условия хозяйственной и экономической деятельности***

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

### ***Основа подготовки финансовой отчетности***

Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г. По мнению руководства Компании, информация, приведенная в промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Группы, ее финансового состояния и движения денежных потоков за представленные периоды. Данные корректировки являются стандартными и повторяются в каждом отчетном периоде.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), применимыми к промежуточной финансовой отчетности. Представленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2014 г.

Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., не обязательно должны характеризовать ожидаемые финансовые результаты за год.

## **Примечание 2. Основные принципы учетной политики**

### ***Принципы консолидации***

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

### ***Использование оценок***

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

### ***Выручка***

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

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

### ***Пересчет иностранной валюты***

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. валютный курс составлял 55,52 и 56,26 руб. за 1 долл. США соответственно.

### ***Денежные средства и их эквиваленты***

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

### ***Денежные средства, ограниченные в использовании***

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

### ***Дебиторская задолженность***

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

### ***Запасы***

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

### ***Финансовые вложения***

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

### *Основные средства*

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

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

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

### ***Обязательства, связанные с окончанием использования активов***

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

### ***Деловая репутация и прочие нематериальные активы***

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

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Снижение стоимости долгосрочных активов*

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

### *Налог на прибыль*

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

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

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Заемные средства*

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

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

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

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

### *Пенсионное обеспечение сотрудников*

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

### *Собственные акции, выкупленные у акционеров*

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

### *Прибыль на акцию*

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Условные события и обязательства*

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

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

### *Расходы на природоохранные мероприятия*

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

### *Использование производных финансовых инструментов*

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

### *Платежи, основанные на стоимости акций*

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

## Примечание 2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

### *Сравнительные данные*

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

### *Новые стандарты учета*

В июле 2015 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2015-11 «Запасы (Раздел 330) – Упрощение оценки запасов». В настоящее время компания должна оценивать запасы по наименьшей из себестоимости и рыночной цены. ОСУ № 2015-11 требует от компании оценивать запасы по наименьшей из себестоимости и чистой цены продажи. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение работ, выбытие и транспортировку. Данное ОСУ должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2016 г., и должно применяться в отношении будущих периодов с возможностью раннего применения. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2015-11, и считает, что оно не окажет существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В апреле 2015 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2015-03 «Проценты – Вмененные проценты (Подраздел 835-30)», которое упрощает отражение расходов на выпуск долговых обязательств. Данное ОСУ требует отражения в балансе расходов по выпуску долговых обязательств путем уменьшения их балансовой стоимости. ОСУ № 2015-03 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2015 г., и должно применяться ретроспективно. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2015-03, и считает, что оно не окажет существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

В феврале 2015 г. Комитет по стандартам финансового учета опубликовал ОСУ № 2015-02 «Консолидация (Раздел 810)». ОСУ № 2015-02 изменяет метод, с помощью которого компании, составляющие отчетность, оценивают: а) должны ли они консолидировать товарищества с ограниченной ответственностью, а также общества со схожей организационно-правовой формой, б) являются ли вознаграждения, выплачиваемые лицам, которые принимают решения, или поставщикам услуг, переменной долей в предприятии с переменной долей участия (далее – ППДУ) и с) подлежат ли консолидации ППДУ, если переменная доля в ППДУ принадлежит связанной стороне данной компании. ОСУ также существенно меняет подход к тому, как оценивать голосующие права обществ, которые имеют организационно-правовую форму отличную от товариществ с ограниченной ответственностью, при определении является ли общество ППДУ, что может оказать влияние на компании, права на принятие решений в отношении которых передаются с помощью обязательств по контрактам. ОСУ № 2015-02 должно применяться для годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2015 г. Данный стандарт допускает как ретроспективный метод, так и скорректированный ретроспективный метод применения. В настоящее время Группа оценивает влияние, оказываемое ОСУ № 2015-02, и считает, что оно не окажет существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение и денежные потоки Группы.

## Примечание 3. Налог на прибыль

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

### Примечание 3. Налог на прибыль (продолжение)

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

Компания и ее российские дочерние общества предоставляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. В настоящее время ряд компаний Группы в России платит налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН.

### Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на	
	30 июня 2015	31 декабря 2014
Денежные средства в рублях	851	993
Денежные средства в долларах США	1 643	1 344
Денежные средства в прочих иностранных валютах	249	333
Денежные средства в связанных банках в рублях	-	311
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	-	23
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2 743</b>	<b>3 004</b>

### Примечание 5. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	По состоянию на	
	30 июня 2015	31 декабря 2014
Дебиторская задолженность по торговым операциям (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 231 и 215 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно)	6 831	7 004
Текущая часть НДС и акциза к возмещению	728	778
Прочая текущая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 36 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г.)	405	1 431
<b>Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам</b>	<b>7 964</b>	<b>9 213</b>

### Примечание 6. Финансовые вложения

	По состоянию на	
	30 июня 2015	31 декабря 2014
Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия	3 249	3 297
Долгосрочные кредиты, выданные зависимым компаниям и совместным предприятиям, учитываемым по методу долевого участия	1 448	1 494
Прочие долгосрочные финансовые вложения	16	17
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>4 713</b>	<b>4 808</b>

**Примечание 6. Финансовые вложения (продолжение)**

*Вложения в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия*

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	4 808	492	7 052	637
Прибыль до налога на прибыль	1 872	68	3 272	152
Минус налог на прибыль	(808)	(45)	(1 125)	(61)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 064</b>	<b>23</b>	<b>2 147</b>	<b>91</b>

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Выручка от реализации	9 191	945	14 402	1 296
Прибыль до налога на прибыль	3 654	160	6 844	379
Минус налог на прибыль	(1 470)	(83)	(2 240)	(106)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2 184</b>	<b>77</b>	<b>4 604</b>	<b>273</b>

	По состоянию на 30 июня 2015		По состоянию на 31 декабря 2014	
	Всего	Доля Группы	Всего	Доля Группы
Оборотные активы	4 683	712	6 001	863
Основные средства	25 592	4 513	24 206	4 494
Прочие внеоборотные активы	632	171	522	139
<b>Итого активы</b>	<b>30 907</b>	<b>5 396</b>	<b>30 729</b>	<b>5 496</b>
Краткосрочные займы и кредиты	412	217	426	233
Прочие краткосрочные обязательства	2 273	324	2 529	345
Долгосрочные займы и кредиты	7 779	1 338	9 424	1 433
Прочие долгосрочные обязательства	2 294	268	730	188
<b>Чистые активы</b>	<b>18 149</b>	<b>3 249</b>	<b>17 620</b>	<b>3 297</b>

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

	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	
	по состоянию на 30 июня 2015	по состоянию на 31 декабря 2014	по состоянию на 30 июня 2015	по состоянию на 31 декабря 2014
Разведка и добыча:				
Россия	79 944	77 661	51 167	50 505
За рубежом	14 146	12 648	8 385	8 102
<b>Итого</b>	<b>94 090</b>	<b>90 309</b>	<b>59 552</b>	<b>58 607</b>
Переработка, торговля, сбыт и нефтехимия:				
Россия	18 647	17 859	11 274	11 001
За рубежом	11 043	10 840	7 427	7 406
<b>Итого</b>	<b>29 690</b>	<b>28 699</b>	<b>18 701</b>	<b>18 407</b>
Энергетика и прочие виды деятельности:				
Россия	5 866	5 892	3 911	4 162
За рубежом	421	457	258	291
<b>Итого</b>	<b>6 287</b>	<b>6 349</b>	<b>4 169</b>	<b>4 453</b>
<b>Итого основные средства</b>	<b>130 067</b>	<b>125 357</b>	<b>82 422</b>	<b>81 467</b>

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. обязательства, связанные с окончанием использования активов, составили 1 807 млн долл. США и 1 579 млн долл. США, из которых 13 млн долл. США и 6 млн долл. США включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов соответственно.

Ниже приводятся изменения обязательств, связанных с окончанием использования активов, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014
Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 1 января	1 579	2 769
Расход от начисления обязательств	65	112
Новые обязательства	16	88
Изменения в оценке существующих обязательств	122	(123)
Расходы по существующим обязательствам	(4)	(2)
Выбытие имущества	-	(3)
Курсовая разница и прочие корректировки	29	(152)
<b>Обязательства, связанные с окончанием использования активов, по состоянию на 30 июня</b>	<b>1 807</b>	<b>2 689</b>

Обязательства, связанные с окончанием использования активов, начисленные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., относятся к Категории 3 (допущения и показатели, которые невозможно сопоставить с рыночными котировками) оценок по справедливой стоимости.

### Примечание 8. Скважины, находящиеся в консервации

Общая капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, составила 360 млн долл. США и 66 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Капитализированная стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации более одного года, составила 102 млн долл. США и 54 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., стоимость разведочных скважин, находящихся в консервации, на расходы не списывалась.

### Примечание 9. Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости деловой репутации и прочих нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. приведена ниже.

	По состоянию на	
	30 июня 2015	31 декабря 2014
Амортизируемые нематериальные активы		
Программное обеспечение	312	332
Лицензии и прочие нематериальные активы	244	257
Деловая репутация	604	604
<b>Итого деловая репутация и прочие нематериальные активы</b>	<b>1 160</b>	<b>1 193</b>

Вся деловая репутация относится к сегменту переработки, торговли и сбыта. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., не было никаких изменений в деловой репутации.

### Примечание 10. Активы для продажи

15 апреля 2014 г. компания Группы заключила соглашение с компанией группы Sinorec о продаже 50% доли в компании Caspian Investment Resources Ltd., занимающейся добычей углеводородов в Казахстане. 3 июня 2015 г. компания Группы подписала с компанией группы Sinorec новое соглашение о продаже, заменяющее первоначальное, по цене 1 067 млн долл. США. Завершение сделки, требовавшей согласования с государственными органами, состоялось 20 августа 2015 г. По состоянию на 30 июня 2015 г. Группа отразила соответствующие активы и обязательства в консолидированном балансе как «активы и обязательства для продажи». Статья «Активы для продажи» включает основные средства в сумме 1 140 млн долл. США, денежные средства и их эквиваленты в сумме 415 млн долл. США, прочие оборотные активы в сумме 123 млн долл. США и прочие внеоборотные активы в сумме 36 млн долл. США. Статья «Обязательства, относящиеся к активам для продажи» включает краткосрочные обязательства в сумме 56 млн долл. США и долгосрочные обязательства в сумме 171 млн долл. США, состоящие в основном из долгосрочной задолженности по кредитам и займам и кредиторской задолженности, напрямую относящихся и подлежащих выбытию вместе с активами, подлежащими продаже. В 2014 г. Группа признала убыток от обесценения активов для продажи в сумме 358 млн долл. США. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2015 г., Группа признала дополнительный убыток от обесценения активов для продажи в сумме 80 млн долл. США. Активы и обязательства для продажи относятся к сегменту разведки и добычи.

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

	По состоянию на	
	30 июня 2015	31 декабря 2014
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	1 105	323
Краткосрочные кредиты и займы от связанных организаций	80	84
Текущая часть долгосрочной задолженности	240	1 761
<b>Итого краткосрочные займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>1 425</b>	<b>2 168</b>

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 979 млн долл. США и 230 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, а также суммы 126 млн долл. США и 93 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составляла 2,77% и 4,44% годовых соответственно. Около 84% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено запасами.

**Примечание 12. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	По состоянию на	
	30 июня 2015	31 декабря 2014
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	6 124	5 898
Долгосрочные займы от связанных организаций	1	-
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	-	1 488
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	500	500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	1 500	1 500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	598	597
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	998	998
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	500	500
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	1 500	1 500
Долгосрочные обязательства по аренде	124	141
Общая сумма долгосрочной задолженности	11 845	13 122
Текущая часть долгосрочной задолженности	(240)	(1 761)
<b>Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам</b>	<b>11 605</b>	<b>11 361</b>

**Долгосрочные кредиты и займы**

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают суммы 4 016 млн долл. США и 4 121 млн долл. США, подлежащие уплате в долларах США, суммы 1 135 млн долл. США и 1 121 млн долл. США, подлежащие уплате в рублях, суммы 957 млн долл. США и 640 млн долл. США, подлежащие уплате в евро, а также суммы 16 млн долл. США и 16 млн долл. США, подлежащие уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2015 до 2024 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составляла 4,85% и 4,65% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 6% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

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

### *Конвертируемые облигации в долларах США*

В декабре 2010 г. компания Группы выпустила необеспеченные конвертируемые облигации стоимостью 1,5 млрд долл. США с купонной доходностью 2,625% годовых и погашением в июне 2015 г. Облигации были размещены по номинальной стоимости. Облигации конвертировались в АДР Компании (одна АДР равна одной обыкновенной акции Компании). В июне 2015 г. компания Группы погасила все выпущенные облигации в соответствии с условиями их выпуска.

### *Неконвертируемые облигации в долларах США*

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

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон.

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США. Первый транш стоимостью 900 млн долл. США с купонной доходностью 6,375% годовых был размещен со сроком погашения 5 лет по цене 99,474% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,500%. Второй транш стоимостью 600 млн долл. США с купонной доходностью 7,250% годовых был размещен со сроком погашения 10 лет по цене 99,127% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 7,375%. Все облигации имеют полугодовой купон. В ноябре 2014 г. Компания погасила облигации первого транша в соответствии с условиями их выпуска.

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

## Примечание 13. Пенсионное обеспечение

Группа финансирует пенсионный план с установленными выплатами, действие которого распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсионного плана основывается на выслуге лет и размере оклада по состоянию на конец 2003 г., а также на полученных за период работы наградах. Другой вид пенсионного плана основывается на величине заработной платы. Данные пенсии финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионного плана компаний Группы и выплату пенсий осуществляет ОАО «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ».

**Примечание 13. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Чистые расходы на пенсионное обеспечение расшифрованы в приведенной ниже таблице.

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014
Стоимость вклада текущего года службы	2	4	4	8
Процентные расходы	5	5	9	10
Минус расчетная рентабельность активов пенсионного плана	(2)	(2)	(4)	(4)
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	2	3	4	7
<b>Итого чистые расходы за период</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>13</b>	<b>21</b>

**Примечание 14. Акционерный капитал**

*Обыкновенные акции*

	По состоянию на 30 июня 2015 (тыс. штук)	По состоянию на 31 декабря 2014 (тыс. штук)
Зарегистрировано и выпущено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(95 697)	(95 697)
<b>Акции в обращении</b>	<b>754 866</b>	<b>754 866</b>

*Прибыль на акцию*

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014
Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 005	2 389	1 695	4 122
Плюс проценты и начисления по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 2,625% годовых и сроком погашения в 2015 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	14	17	30	33
<b>Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>1 019</b>	<b>2 406</b>	<b>1 725</b>	<b>4 155</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	754 866	754 866	754 866	754 866
Плюс собственные акции для целей конвертирования облигаций (тыс. штук)	18 291	21 617	19 945	21 617
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)</b>	<b>773 157</b>	<b>776 483</b>	<b>774 811</b>	<b>776 483</b>
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в долларах США):				
базовая прибыль	1,33	3,16	2,25	5,46
разводненная прибыль	1,32	3,10	2,23	5,35

#### Примечание 14. Акционерный капитал (продолжение)

##### *Дивиденды*

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 25 июня 2015 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2014 г. в размере 94,00 рубля на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,74 долл. США. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 12 декабря 2014 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов по результатам первого полугодия 2014 г. в размере 60,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что на дату объявления дивидендов составляло 1,10 долл. США. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2014 г. составил 154,00 рубля на одну обыкновенную акцию, что составило 2,84 долл. США. Совокупный размер дивидендов за 2013 г. составил 110,00 рублей на одну обыкновенную акцию, что составило 3,32 долл. США. Задолженность по дивидендам в сумме 1 282 млн долл. США и 733 млн долл. США включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированных балансов по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

#### Примечание 15. Финансовые и производные инструменты

##### *Справедливая стоимость*

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

Справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств отличается от сумм, отраженных в промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Предполагаемая справедливая стоимость долгосрочных долговых обязательств по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составила 11 354 млн долл. США и 11 259 млн долл. США соответственно. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (Категория 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. Справедливая стоимость облигаций (Категория 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., у Группы отсутствовали существенные операции и события, которые могли бы повлиять на нефинансовые активы и обязательства, определяемые по справедливой стоимости на нерегулярной основе.

##### *Производные финансовые инструменты*

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

**Примечание 15. Финансовые и производные инструменты (продолжение)**

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

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

	По состоянию на 30 июня 2015				По состоянию на 31 декабря 2014			
	Категория			Итого	Категория			Итого
	1	2	3		1	2	3	
Активы								
Товарные производные финансовые инструменты	-	1 918	-	<b>1 918</b>	-	7 688	-	<b>7 688</b>
<b>Итого активы</b>	-	<b>1 918</b>	-	<b>1 918</b>	-	<b>7 688</b>	-	<b>7 688</b>
Обязательства								
Товарные производные финансовые инструменты	-	(1 909)	-	<b>(1 909)</b>	-	(6 688)	-	<b>(6 688)</b>
<b>Итого обязательства</b>	-	<b>(1 909)</b>	-	<b>(1 909)</b>	-	<b>(6 688)</b>	-	<b>(6 688)</b>
<b>Чистые активы</b>	-	<b>9</b>	-	<b>9</b>	-	<b>1 000</b>	-	<b>1 000</b>

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

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

**Примечание 15. Финансовые и производные инструменты (продолжение)**

**Контракты по товарным производным финансовым инструментам**

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

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

	По состоянию на 30 июня 2015	По состоянию на 31 декабря 2014
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	1 918	7 688
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	(1 909)	(6 688)

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

В соответствии с требованиями Раздела 815 Кодификации суммы, показанные в предыдущей таблице, указаны развернуто (т.е. без взаимозачета активов и обязательств по одному и тому же контрагенту, несмотря на то, что право произвести зачет и намерения сторон существуют). Что касается активов и обязательств по производным финансовым инструментам, которые являются результатом соответствующих товарных контрактов, в консолидированном балансе был произведен зачет и отражены дебиторская задолженность в сумме 166 млн долл. США и кредиторская задолженность в сумме 157 млн долл. США.

Финансовые результаты от товарных производных финансовых инструментов были включены в консолидированные отчеты о совокупном доходе в состав строки «Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки» и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., составили чистый убыток в сумме 462 млн долл. США (из которых реализованная прибыль составила 571 млн долл. США и нереализованный убыток составил 1 033 млн долл. США) и чистый убыток в сумме 109 млн долл. США (из которых реализованный убыток составил 46 млн долл. США и нереализованный убыток составил 63 млн долл. США) соответственно.

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

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

## Примечание 15. Финансовые и производные инструменты (продолжение)

### *Производные финансовые инструменты по валютным операциям*

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

Справедливая стоимость активов и обязательств по производным финансовым инструментам, связанным с валютными операциями, по состоянию на 30 июня 2015 г. была незначительной.

Влияние производных финансовых инструментов по валютным операциям на консолидированный отчет о совокупном доходе в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., было незначительным. Сальдо по незакрытым валютным своп контрактам по состоянию на 30 июня 2015 г. также было незначительным.

### *Кредитный риск*

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2015 г. у Группы отсутствовали производные финансовые инструменты с такими свойствами в отношении кредитных рисков, которые отражались бы как обязательства. Группа отразила 7 млн долл. США как обеспечение для внебиржевых производных контрактов. Если бы по состоянию на 30 июня 2015 г. кредитный рейтинг Группы снизился на один уровень с текущего «ВВВ-» (Стандарт энд Пурс) и стал бы ниже инвестиционного рейтинга, Группа была бы вынуждена отразить дополнительное обеспечение на 8 млн долл. США перед контрагентами за внебиржевые производные контракты посредством денежных средств или аккредитивов. Максимальное обеспечение, основанное на максимальном понижении рейтинга, составило бы 20 млн долл. США.

## Примечание 16. Условные события и обязательства

### *Капитальные затраты, геолого-разведочные и инвестиционные программы*

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

В феврале 2013 г. Группа приступила к строительству комплекса глубокой переработки вакуумного газойля на нефтеперерабатывающем заводе ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка». Окончание строительства запланировано на конец 2015 г. По состоянию на 30 июня 2015 г. размер обязательств, связанных со строительством комплекса, оценивается в 220 млн долл. США.

Группа имеет обязательства, связанные с осуществлением капитальных вложений по различным соглашениям о разделе продукции, в размере 238 млн долл. США в течение последующих 23 лет.

Компания подписала трехлетнее соглашение с компанией EDC Group Advisory Company Limited на 2013-2015 гг., по которому Группе будут оказаны услуги по бурению. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 30 июня 2015 г. размер обязательств, связанных со строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2015 г. оценивается в 419 млн долл. США.

Компания подписала стратегическое соглашение на неопределенный срок с ЗАО «Глобалстрой-Инжиниринг», по которому Группе будут оказаны услуги по строительству, инжинирингу и техническому обслуживанию. Объем таких услуг определяется на основе программы капитального строительства, которая ежегодно пересматривается. По состоянию на 30 июня 2015 г. размер обязательств, связанных с капитальным строительством, по данному соглашению в течение второй половины 2015 г. оценивается в 57 млн долл. США.

Группа подписала несколько соглашений на строительство платформ на шельфе Каспийского моря. По состоянию на 30 июня 2015 г. размер этих обязательств оценивается в 520 млн долл. США.

### *Обязательства по операционной аренде*

Компании Группы имеют обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов, в размере 382 млн долл. США. Расходы по операционной аренде составили 79 млн долл. США, 74 млн долл. США, 144 млн долл. США и 162 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде по состоянию на 30 июня 2015 г. представлены следующим образом:

	По состоянию на 30 июня 2015
за 6 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2015 г.	111
2016 финансовый год	99
2017 финансовый год	51
2018 финансовый год	36
2019 финансовый год	32
в последующие годы	53

## Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

### *Страхование*

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

### *Обязательства по природоохранной деятельности*

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

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

### *Активы социального назначения*

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

### *Налогообложение*

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет.

### Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

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

#### *Судебные разбирательства*

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

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая претензии, уже отклоненные ранее Окружным судом города Денвер (суд штата). Компания подала ходатайство о прекращении дела в Федеральный суд. 18 декабря 2014 г. федеральный суд удовлетворил ходатайство из-за отсутствия персональной юрисдикции в отношении Компании и на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*). АДК подала апелляцию и дело ожидает решения в Апелляционном суде США по десятому округу. Компания планирует добиваться отклонения дела и решительно защищать свою позицию. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

### Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)

В 2011 г. Полицейское управление уезда Прахова (Отдел по расследованию фактов мошенничества), Румыния, инициировало проверку нескольких румынских юридических и физических лиц в связи с уклонением от уплаты налогов и отмыванием денежных средств. В рамках указанной проверки было начато расследование в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы. В июне 2014 г. Прокуратура Апелляционного суда г. Плоешти (далее – Прокуратура) вынесла постановление о возбуждении уголовного дела по фактам уклонения от уплаты налогов и отмывания денежных средств в отношении завода PETROTEL-LUKOIL S.A. и его генерального директора, предъявив соответствующие обвинения. Сумма претензий составила ориентировочно 300 млн долл. США. В отношении завода применены обеспечительные меры в виде ареста стратегических запасов топлива, основных средств и денежных средств на счетах. В настоящее время ведется предварительное расследование этого уголовного дела, продолжается налоговая проверка за 2010-2014 гг., от результатов которой зависит дальнейшее развитие данного дела. 8 июля 2015 г. в отношении генерального директора PETROTEL-LUKOIL S.A., пяти его заместителей и одного члена Административного совета предъявлены новые обвинения по умышленной растрате кредитов и отмыванию денежных средств. 20 июля 2015 г. аналогичные обвинения предъявлены в отношении LUKOIL Europe Holdings B.V., а 29 июля 2015 г. – в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. Сумма дополнительных претензий, кроме 300 млн долл. США, составила ориентировочно 2,2 млрд долл. США. Данная сумма, упомянутая прокурором в обвинительном акте, не является окончательной. Она может быть пересмотрена судом на протяжении всего разбирательства на основании представляемых доказательств. При этом руководство PETROTEL-LUKOIL S.A. совместно с юридическими и налоговыми консультантами активно отстаивает законные интересы завода, представляет все необходимые заключения, пояснения и комментарии и подготавливает исчерпывающую доказательственную базу для полного опровержения обвинений со стороны Прокуратуры. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет значительного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

#### *Политическая ситуация*

В течение 2014-2015 гг. наблюдался рост политической и экономической нестабильности на Украине. Несмотря на то, что активы и операции Группы на территории Украины незначительны, Группа следит за ситуацией и оценивает риски, связанные с ее деятельностью на территории Украины. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа признала убыток от обесценения в отношении активов для продажи в сумме 85 млн долл. США и в отношении деловой репутации в сумме 19 млн долл. США. Руководство считает, что в настоящее время какие-либо иные существенные потенциальные убытки, или убытки, которые могут быть оценены с достаточной долей вероятности, в связи с ситуацией на Украине отсутствуют.

#### **Примечание 16. Условные события и обязательства (продолжение)**

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

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

#### **Примечание 17. Операции со связанными сторонами**

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

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами, которые не раскрыты в других примечаниях к промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Прочие операции со связанными сторонами также раскрыты в примечаниях 4, 6, 11, 12 и 18.

Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов связанным сторонам составила 170 млн долл. США, 104 млн долл. США, 302 млн долл. США и 177 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно.

Выручка от прочей реализации связанным сторонам составила 7 млн долл. США, 7 млн долл. США, 13 млн долл. США и 16 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно.

Приобретение нефти и нефтепродуктов от связанных сторон составило 296 млн долл. США, 615 млн долл. США, 544 млн долл. США и 1 114 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно.

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., связанными сторонами были оказаны услуги по процессингу на 37 млн долл. США, 33 млн долл. США, 79 млн долл. США и 90 млн долл. США соответственно.

Прочие закупки от связанных сторон составили 40 млн долл. США, 54 млн долл. США, 80 млн долл. США и 100 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Группой, включая краткосрочные займы и авансы, составила 292 млн долл. США и 235 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Задолженность Группы перед связанными сторонами составила 236 млн долл. США и 246 млн долл. США по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

### Примечание 18. Программа вознаграждения

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

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

Вторая часть программы была также классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на дату ее введения и отчетную дату была определена в сумме 249 млн долл. США и 244 млн долл. США соответственно и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 10,9% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 6,45% годовых; срок до окончания программы – три года; фактор волатильности, равный 14,44%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение девяти лет до января 2015 г.

По данной программе вознаграждения доходы Группы составили 5 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 г., расходы Группы составили 38 млн долл. США, 62 млн долл. США и 59 млн долл. США, за три месяца, закончившихся 30 июня 2014 г. и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно. По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. 53 млн долл. США и 44 млн долл. США были включены в состав статьи «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного баланса соответственно.

По состоянию на 30 июня 2015 г. существуют непризнанные расходы в сумме 122 млн долл. США, по которым безусловное право на вознаграждение еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

### Примечание 19. Сегментная информация

Ниже представлена информация о производственных и географических сегментах деятельности Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., в соответствии с разделом 280 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия» Кодификации.

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

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

**Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)**

*Сегменты деятельности*

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	1 287	26 261	263	228	65	-	28 104
Межсегментная деятельность	8 382	214	59	283	107	(9 045)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>9 669</b>	<b>26 475</b>	<b>322</b>	<b>511</b>	<b>172</b>	<b>(9 045)</b>	<b>28 104</b>
Операционные расходы	1 231	542	116	361	95	(282)	2 063
Износ и амортизация	1 688	445	12	88	35	(82)	2 186
Расходы по процентам	187	189	18	26	147	(384)	183
Налог на прибыль	243	27	4	-	-	(7)	267
Чистая прибыль (чистый убыток)	798	547	(18)	(162)	(109)	(51)	1 005
Итого активы	76 097	73 010	797	3 623	28 470	(70 648)	111 349
Капитальные затраты	2 330	474	27	41	18	-	2 890

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014 г.

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

**Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Нефтехимия	Энергетика	Прочие	Исключения	Итого
Выручка от реализации							
Сторонние организации	2 331	47 909	427	519	108	-	51 294
Межсегментная деятельность	15 231	420	106	557	202	(16 516)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>17 562</b>	<b>48 329</b>	<b>533</b>	<b>1 076</b>	<b>310</b>	<b>(16 516)</b>	<b>51 294</b>
Операционные расходы	2 334	998	230	679	177	(547)	3 871
Износ и амортизация	3 017	791	18	182	77	(80)	4 005
Расходы по процентам	317	331	31	44	277	(648)	352
Налог на прибыль	422	79	5	2	4	(26)	486
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 683	1 030	(18)	(151)	(687)	(162)	1 695
Итого активы	76 097	73 010	797	3 623	28 470	(70 648)	111 349
Капитальные затраты	4 306	875	56	49	34	-	5 320

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.

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

**Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)**

*Географические сегменты*

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014
Реализация нефти на территории России	710	953	1 312	1 937
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	7 477	8 869	13 640	16 363
Реализация нефтепродуктов на территории России	2 841	4 198	4 986	7 902
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	15 529	22 318	28 373	43 637
Реализация продуктов нефтехимии в России	116	39	166	171
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	169	234	301	489
Прочая реализация на территории России	585	799	1 169	1 792
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	677	795	1 347	1 595
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>28 104</b>	<b>38 205</b>	<b>51 294</b>	<b>73 886</b>

**За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2015 г.**

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	4 362	23 742	-	28 104
Межсегментная деятельность	6 075	28	(6 103)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>10 437</b>	<b>23 770</b>	<b>(6 103)</b>	<b>28 104</b>
Операционные расходы	1 480	524	59	2 063
Износ и амортизация	1 311	876	(1)	2 186
Расходы по процентам	66	153	(36)	183
Налог на прибыль	218	56	(7)	267
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 245	(190)	(50)	1 005
Итого активы	91 485	37 007	(17 143)	111 349
Капитальные затраты	1 785	1 105	-	2 890

**За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2014 г.**

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

**Примечание 19. Сегментная информация (продолжение)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	7 844	43 450	-	51 294
Межсегментная деятельность	11 298	49	(11 347)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>19 142</b>	<b>43 499</b>	<b>(11 347)</b>	<b>51 294</b>
Операционные расходы	2 702	1 050	119	3 871
Износ и амортизация	2 551	1 454	-	4 005
Расходы по процентам	120	290	(58)	352
Налог на прибыль	453	59	(26)	486
Чистая прибыль (чистый убыток)	2 015	(158)	(162)	1 695
Итого активы	91 485	37 007	(17 143)	111 349
Капитальные затраты	3 288	2 032	-	5 320

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.

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

Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в Швейцарии на сумму 12 984 млн долл. США, 18 079 млн долл. США, 23 951 млн долл. США и 36 563 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно. Реализация Группы сторонним компаниям за рубежом включает продажи в США на сумму 2 477 млн долл. США, 2 667 млн долл. США, 3 797 млн долл. США и 5 006 млн долл. США за три месяца, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг., соответственно. Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

**Примечание 20. События после отчетной даты**

В соответствии с требованиями раздела 855 «События после отчетной даты» Кодификации Группа оценивала события после отчетной даты до даты, когда промежуточная консолидированная финансовая отчетность была готова к публикации. Таким образом, события после отчетной даты оценивались до 26 августа 2015 г. включительно.