



**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**31 декабря 2015 г.**



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

Телефон  
Факс  
Internet

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

## Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «ЛУКОЙЛ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 и 2014 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или

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, 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 Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

#### *Мнение*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 и 2014 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

  
Усов А.И.

Директор, доверенность от 16 марта 2015 года № 18/15  
АО «КПМГ»



4 апреля 2016 года

Москва, Российская Федерация

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Примечание	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	6	257 263	169 023	43 092
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	440 489	471 811	205 500
Прочие краткосрочные финансовые активы		23 768	10 700	11 592
Запасы	8	340 196	340 693	281 284
Предоплата по налогу на прибыль		7 413	11 367	22 182
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	81 692	115 930	124 102
Прочие оборотные активы	10	62 826	50 470	41 901
Активы для продажи	15	-	66 233	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 213 647</b>	<b>1 236 227</b>	<b>729 653</b>
Основные средства	12	3 411 153	3 153 579	2 683 758
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	181 744	145 404	114 799
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	102 067	94 037	52 451
Активы по отложенному налогу на прибыль	27	28 735	22 111	15 473
Гудвил и прочие нематериальные активы	14	51 749	56 386	47 846
Прочие внеоборотные активы		31 512	31 209	39 035
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 806 960</b>	<b>3 502 726</b>	<b>2 953 362</b>
<b>Итого активы</b>		<b>5 020 607</b>	<b>4 738 953</b>	<b>3 683 015</b>
<b>Обязательства и капитал</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	16	394 339	398 996	238 224
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	17	60 506	121 271	42 905
Обязательства по налогу на прибыль		11 640	7 486	1 334
Задолженность по прочим налогам	19	73 277	75 588	77 832
Оценочные обязательства	21, 22	25 553	21 007	21 560
Прочие краткосрочные обязательства	20	129 853	154 555	30 278
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	15	-	543	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>695 168</b>	<b>779 446</b>	<b>412 133</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	799 207	634 847	306 273
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	234 107	227 071	227 330
Оценочные обязательства	21, 22	51 115	34 419	79 241
Прочие долгосрочные обязательства		9 636	13 628	2 336
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 094 065</b>	<b>909 965</b>	<b>615 180</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 789 233</b>	<b>1 689 411</b>	<b>1 027 313</b>
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	23	1 151	1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(241 615)	(158 615)	(158 615)
Облигации с правом обмена на акции		-	(83 000)	(83 000)
Добавочный капитал		129 403	128 846	130 599
Прочие резервы		104 150	93 454	460
Нераспределенная прибыль		3 229 379	3 055 542	2 750 601
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>3 222 468</b>	<b>3 037 378</b>	<b>2 641 196</b>
Неконтролирующая доля		8 906	12 164	14 506
<b>Итого капитал</b>		<b>3 231 374</b>	<b>3 049 542</b>	<b>2 655 702</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>5 020 607</b>	<b>4 738 953</b>	<b>3 683 015</b>

Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»  
Алекперов В.Ю.

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

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечание	2015	2014
<b>Выручка</b>			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	32	5 749 050	5 504 856
<b>Затраты и прочие расходы</b>			
Операционные расходы		(446 719)	(368 505)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(2 891 674)	(2 781 856)
Транспортные расходы		(297 977)	(215 198)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(168 669)	(146 550)
Износ и амортизация		(350 976)	(293 052)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(522 620)	(467 732)
Акцизы и экспортные пошлины		(575 509)	(807 401)
Затраты на геолого-разведочные работы		(29 177)	(12 228)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>465 729</b>	<b>412 334</b>
Финансовые доходы	25	17 763	10 999
Финансовые расходы	25	(48 224)	(29 727)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	7 047	19 888
Прибыль по курсовым разницам		110 912	167 235
Прочие расходы	26	(164 123)	(95 874)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>389 104</b>	<b>484 855</b>
Текущий налог на прибыль		(100 335)	(103 303)
Отложенный налог на прибыль		3 976	12 524
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	27	<b>(96 359)</b>	<b>(90 779)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>292 745</b>	<b>394 076</b>
Чистая (прибыль) убыток, относящиеся к неконтролирующим долям		(1 610)	1 449
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>291 135</b>	<b>395 525</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль</b>			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций		12 345	92 770
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионной программы с установленными выплатами	22	(1 650)	239
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>10 695</b>	<b>93 009</b>
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>303 440</b>	<b>487 085</b>
Общий совокупный (доход) расход, относящиеся к неконтролирующим долям		(1 609)	1 434
<b>Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>301 831</b>	<b>488 519</b>
<b>Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):</b>			
базовая прибыль	23	408,36	554,79
разводненная прибыль	23	405,15	541,90

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
1 января 2014	1 151	(158 615)	(83 000)	130 599	460	2 750 601	<b>2 641 196</b>	14 506	<b>2 655 702</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	395 525	<b>395 525</b>	(1 449)	<b>394 076</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>									
Курсовые разницы	-	-	-	-	92 755	-	<b>92 755</b>	15	<b>92 770</b>
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионной программы с установленными выплатами	-	-	-	-	239	-	<b>239</b>	-	<b>239</b>
<b>Общий совокупный доход</b>					<b>92 994</b>	<b>395 525</b>	<b>488 519</b>	<b>(1 434)</b>	<b>487 085</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	-	(90 584)	<b>(90 584)</b>	-	<b>(90 584)</b>
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	(1 753)	-	-	<b>(1 753)</b>	(908)	<b>(2 661)</b>
<b>31 декабря 2014</b>	<b>1 151</b>	<b>(158 615)</b>	<b>(83 000)</b>	<b>128 846</b>	<b>93 454</b>	<b>3 055 542</b>	<b>3 037 378</b>	<b>12 164</b>	<b>3 049 542</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	291 135	<b>291 135</b>	1 610	<b>292 745</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>									
Курсовые разницы	-	-	-	-	12 339	-	<b>12 339</b>	6	<b>12 345</b>
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионной программы с установленными выплатами	-	-	-	-	(1 643)	-	<b>(1 643)</b>	(7)	<b>(1 650)</b>
<b>Общий совокупный доход</b>					<b>10 696</b>	<b>291 135</b>	<b>301 831</b>	<b>1 609</b>	<b>303 440</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	-	(117 298)	<b>(117 298)</b>	-	<b>(117 298)</b>
Облигации с правом обмена на акции	-	(83 000)	83 000	-	-	-	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	557	-	-	<b>557</b>	(4 867)	<b>(4 310)</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>1 151</b>	<b>(241 615)</b>	<b>-</b>	<b>129 403</b>	<b>104 150</b>	<b>3 229 379</b>	<b>3 222 468</b>	<b>8 906</b>	<b>3 231 374</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Примечание	2015	2014
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>291 135</b>	<b>395 525</b>
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		350 976	293 052
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		2 680	(6 940)
Списание затрат по сухим скважинам		25 447	10 055
Убыток от выбытия и обесценения активов		167 295	91 341
Налог на прибыль		96 359	90 779
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(122 955)	(157 684)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(334)	(1 534)
Финансовые доходы		(17 763)	(10 999)
Финансовые расходы		48 224	29 727
Резерв по сомнительным долгам		4 045	3 977
Прочие, нетто		3 808	5 157
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		112 351	(112 526)
Запасы		78 622	59 832
Кредиторская задолженность		(87 621)	(35 822)
Прочие налоги		30 461	4 310
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(65 004)	57 665
Платежи по налогу на прибыль		(92 377)	(85 851)
Дивиденды полученные		9 443	12 848
Проценты полученные		14 180	8 504
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>848 972</b>	<b>651 416</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение лицензий		(686)	(3 535)
Капитальные затраты		(600 639)	(575 981)
Поступления от реализации основных средств		1 898	2 505
Приобретение финансовых активов		(21 203)	(14 203)
Поступления от реализации финансовых активов		19 837	6 256
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		3 804	6 043
Реализация долей в зависимых компаниях		79 328	8
Приобретение дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		(1 501)	11 246
Приобретение долей в зависимых компаниях		(6 560)	(10 713)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(525 722)</b>	<b>(578 374)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		76 078	173 641
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(76 673)	(163 790)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		104 433	160 325
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(198 157)	(63 396)
Проценты уплаченные		(41 359)	(22 880)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(111 858)	(49 651)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(3 248)	(3 076)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		105	94
Продажа неконтролирующих долей		2 568	-
Приобретение неконтролирующих долей		(4 952)	(1 124)
<b>Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(253 063)</b>	<b>30 143</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		18 053	22 826
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	15	-	(80)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>88 240</b>	<b>125 931</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		169 023	43 092
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>6</b>	<b>257 263</b>	<b>169 023</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

### **Примечание 1. Общие сведения**

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 Публичное акционерное общество (далее – ПАО) в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации.

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

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

### **Примечание 2. Основа подготовки отчетности**

#### ***Заявление о соответствии***

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и является первой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При ее подготовке был использован МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2014 г. Информация о переходе Группы с подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее – ОПБУ США), к подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО представлена в Примечании 34 «Первое применение МСФО».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 4 апреля 2016 г.

## Примечание 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

### *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Группы проанализировало факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определило функциональную валюту для каждой компании Группы. Для большинства из них такой валютой является национальная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Для компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец отчетного периода, данные о доходах и расходах – по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

## Примечание 3. Основные принципы учетной политики

### *Принципы консолидации*

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также контролируемых ею дочерних компаний. Компания обладает контролем над другой компанией в том случае, если она подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в этой компании, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении данной компании.

Инвестиции в компании, на операционную и финансовую деятельность которых Группа оказывает значительное влияние (подразумевающее владение от 20 до 50%), но не контролирует, учитываются по методу долевого участия. К таким инвестициям относятся доли Группы в зависимых компаниях и совместных предприятиях, а также вложения в компании, где Группа имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Зависимыми являются те компании, в которых Группа имеет значительное влияние, однако не имеет контроля или совместного контроля над финансовыми и операционными решениями. Совместное предприятие – это вид совместной деятельности, в которой Группа имеет совместный контроль над финансовыми или операционными решениями, посредством которого имеет права на чистые активы в совместной деятельности.

Доля в зависимых компаниях и совместных предприятиях первоначально признается по стоимости приобретения, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в компаниях, учитываемых по методу долевого участия, после поправок для сопоставления с учетной политикой Группы с момента приобретения значительного влияния или совместного контроля до момента его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает стоимость вложения в компанию, учитываемую по методу долевого участия, балансовая стоимость инвестиций, включая долгосрочные инвестиции, уменьшается до нуля, а дополнительные убытки признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя обязательство, или совершила платежи от имени этой компании.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Доля Группы в совместных операциях отражается в консолидированной финансовой отчетности пропорционально ее доле в активах, обязательствах, доходах и расходах. Совместная операция – это вид совместной деятельности, который предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над финансовыми или операционными решениями, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с данной деятельностью.

Прочие инвестиции классифицируются как удерживаемые до погашения, либо как имеющиеся в наличии для продажи.

#### ***Сделки по объединению бизнеса***

Для каждой сделки по объединению бизнеса на дату приобретения Группа оценивает гудвилл следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемой компании; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенной компании, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница является отрицательной величиной, то доход от выгодного приобретения сразу признается в составе прибыли или убытка за период. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию предыдущих сделок. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата также отражается как изменение капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### ***Неконтролирующие доли***

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, учитываются как изменение капитала.

#### ***Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации***

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующей компании. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь до той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### *Иностранная валюта*

##### *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по курсам на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

##### *Зарубежные операции*

Активы и обязательства зарубежных компаний, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в валюту представления отчетности по курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных компаний пересчитываются в валюту представления отчетности по курсу на дату совершения соответствующих операций. Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если зарубежная компания не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии зарубежной компании, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данной компании. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в зарубежную компанию, являющуюся дочерним обществом, сохранив при этом контроль над ней, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, находящееся за рубежом, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению или выплате зарубежной компании, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в зарубежную компанию; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### **Выручка**

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

Выручка от добычи нефти и природного газа, в которой Группа имеет долю с другими производителями, признается на основе доли Группы и условий соответствующих договоров о разделе продукции.

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

#### **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.

#### **Финансовые активы**

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Финансовые активы, которые Группа имеет намерение и возможность удерживать до срока их погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Займы и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Резерв по сомнительным долгам начисляется с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий, а также финансовые активы, специально приобретенные для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода в составе капитала. В момент прекращения признания финансового актива накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их выдачи (возникновения) или выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другая сторона получает практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

#### ***Непроизводные финансовые обязательства***

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок его действия.

#### ***Производные финансовые инструменты***

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено участием в определенных торговых сделках с нефтью и 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 ведет учет производных финансовых инструментов как не предназначенных для операций хеджирования и по этой причине не использует специальный метод учета операций хеджирования. Группа учитывает данные операции по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки отражаются свернуто в составе прибыли или убытка. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном отчете о финансовом положении.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### *Запасы*

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или чистой стоимости продажи. Первоначальная стоимость запасов включает затраты на приобретение запасов, на их производство или переработку и прочие затраты на доставку. В стоимость запасов собственного производства также включается соответствующая доля производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Списание готовой продукции отражается с использованием метода ФИФО («первое поступление – первый отпуск»), списание прочих категорий запасов – с использованием метода средневзвешенной стоимости.

#### *Основные средства*

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств наиболее существенных дочерних обществ была определена на основании их справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2014 г., дату перехода Группы на МСФО.

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Группа применяет метод «результативных затрат». В соответствии с ним все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке, капитализируются и учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов незавершенного строительства до момента обнаружения запасов нефти и газа с коммерческой целесообразностью извлечения или принятия решения об их отсутствии в ходе осуществления программы бурения. Если техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов подтверждены, то активы, связанные с разведкой и оценкой, подлежат реклассификации в основные средства. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а выявленный при этом убыток от обесценения – списан на финансовый результат. При установлении факта безуспешной разведочной и оценочной деятельности соответствующие активы, связанные с разведкой и оценкой, подлежат списанию 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 разрабатываемых запасах.

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

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

здания и сооружения	5–40 лет
машины и оборудование	3–20 лет

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

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

Кроме строительства 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.

#### *Обесценение стоимости долгосрочных активов*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу (единицу), которая генерирует денежные потоки (далее – ЕГДП) в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами.

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДП, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДП на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДП, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Существенные основные средства, относящиеся к недоказанным запасам, проходят тест на обесценение пообъектно на регулярной основе, и выявленное обесценение списывается на расходы.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в прошлых периодах. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

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

Группа отражает справедливую стоимость законодательно установленных обязательств, связанных с ликвидацией, демонтажем и прочим выбытием долгосрочных материальных активов, в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Изменения оценочных значений обязательств, связанных с окончанием использования активов, происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде. Соответствующий данному обязательству актив амортизируется аналогично долгосрочному активу, подлежащему ликвидации, демонтажу или прочему выбытию.

#### ***Активы, предназначенные для продажи***

Активы для продажи отражаются в отчете о финансовом положении 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 в оборотных активах и краткосрочных обязательствах консолидированного отчета о финансовом положении 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 балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированного отчета о финансовом положении и их соответствующими базами для целей налогообложения. Однако в отличие от отложенных налоговых обязательств отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы. Аналогично отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков в том случае, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли является высокой. В конце каждого отчетного периода предусмотрена последующая оценка реализуемости отложенных налоговых активов (как признанных, так и не признанных). В случае наличия ранее не признанных отложенных налоговых активов, которые на момент оценки стали отвечать критериям признания, связанным с высокой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, такие активы признаются в той мере, в какой вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой эти активы могут быть возмещены, становится высокой.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### *Вознаграждения работникам*

##### *Программы с установленными выплатами*

Программа с установленными выплатами представляет собой программу вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличную от программы с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных программ с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждой программе путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов программы вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующей программы, либо в форме снижения сумм будущих взносов в эту программу. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любой из программ Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующей программы или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам программы.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы программы (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии), признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

#### *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.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

#### ***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. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

#### ***Оценочные и условные обязательства***

На дату составления консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных оценочных и условных обязательств, возникших в результате прошлых событий, 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.

Обязательства Группы с высокой степенью вероятности возникновения убытков подлежат признанию в консолидированной финансовой отчетности в качестве оценочных обязательств. Обязательства Группы, степень неопределенности которых такова, что не выполняются условия их признания в качестве оценочного обязательства, признаются условными обязательствами. Условные обязательства в учете не признаются, а информация о них раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, при условии, что вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования данного обязательства не является маловероятной. Если вероятность выбытия каких-либо ресурсов является маловероятной, то информация о таких условных обязательствах обычно не раскрывается.

#### ***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.

#### ***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 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

**Примечание 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок (продолжение)**

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, включают в себя:

- оценку запасов нефти и газа;
- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение внеоборотных активов;
- оценку обязательств, связанных с окончанием использования активов;
- признание оценочных и условных обязательств;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- определение, является ли совместная деятельность совместным предприятием или совместной операцией.

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

**Примечание 5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 г., заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки. основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что организация признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое организация, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящих из многих элементов.

**Примечание 5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)**

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются: арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

**Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Денежные средства в российских рублях	98 253	55 453	8 494
Денежные средства в долларах США	141 863	75 572	23 709
Денежные средства в прочих иностранных валютах	17 147	18 774	7 889
Денежные средства в связанных банках в российских рублях	-	17 871	2 562
Денежные средства в связанных банках в прочих иностранных валютах	-	1 353	438
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>257 263</b>	<b>169 023</b>	<b>43 092</b>

**Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 17 322 млн руб., 12 507 млн руб. и 7 146 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. соответственно)	375 531	390 732	194 535
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 1 599 млн руб., 1 998 млн руб. и 1 704 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. соответственно)	64 958	81 079	10 965
<b>Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам</b>	<b>440 489</b>	<b>471 811</b>	<b>205 500</b>

**Примечание 8. Запасы**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Нефть и нефтепродукты	275 941	290 196	240 615
Материалы для добычи и бурения	21 345	17 359	10 175
Материалы для нефтепереработки	3 732	2 116	3 615
Прочие товары, сырье и материалы	39 178	31 022	26 879
<b>Итого запасы</b>	<b>340 196</b>	<b>340 693</b>	<b>281 284</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 9. Дебиторская задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
НДС и акцизы к возмещению	39 171	44 005	49 950
Предоплаченные экспортные пошлины	21 824	46 736	50 592
Дебиторская задолженность по прочим налогам	20 697	25 189	23 560
<b>Итого дебиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>81 692</b>	<b>115 930</b>	<b>124 102</b>

**Примечание 10. Прочие оборотные активы**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Авансы выданные	16 341	15 902	13 940
Расходы будущих периодов	31 960	25 357	19 368
Прочие активы	14 525	9 211	8 593
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>62 826</b>	<b>50 470</b>	<b>41 901</b>

**Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия**

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия, %			31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
		31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014			
<i>Совместные предприятия:</i>							
Тенгизшевройл (ТШО)	Казахстан	5%	5%	5%	99 843	75 904	40 250
Caspian Investment Resources (CIRL)	Казахстан	-	-	50%	-	-	36 914
Каспийский трубопроводный консорциум (КТК)	Казахстан	12,5%	12,5%	12,5%	27 574	18 229	9 695
Тургай-Петролеум	Казахстан	50%	50%	50%	1 675	9 432	5 191
Шах Дениз Мидстрим	Азербайджан	10%	10%	10%	22 284	10 660	3 468
<i>Зависимые компании:</i>							
Прочие зависимые компании					30 368	31 179	19 281
<b>Итого</b>					<b>181 744</b>	<b>145 404</b>	<b>114 799</b>

ТШО занимается разработкой углеводородов в Казахстане. Группа классифицирует свою долю в ТШО как совместное предприятие, так как по условиям соглашения обладает правами на чистые активы.

**Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия (продолжение)**

<b>31 декабря 2015</b>	<b>ТШО</b>	<b>КТК</b>	<b>Тургай- Петролеум</b>	<b>Шах Дениз Мидстрим</b>	<b>Прочие зависимые</b>	<b>Итого</b>
Оборотные активы	150 549	35 348	4 712	25 274	40 868	<b>256 751</b>
Внеоборотные активы	1 172 207	671 010	5 992	239 561	151 180	<b>2 239 950</b>
Краткосрочные обязательства	73 178	25 946	4 173	28 086	31 396	<b>162 779</b>
Долгосрочные обязательства	193 485	459 817	3 181	13 912	97 395	<b>767 790</b>
Чистые активы (100%)	1 056 093	220 595	3 350	222 837	63 257	<b>1 566 132</b>
Доля в чистых активах	99 843	27 574	1 675	22 284	30 368	<b>181 744</b>

<b>31 декабря 2014</b>	<b>ТШО</b>	<b>КТК</b>	<b>Тургай- Петролеум</b>	<b>Шах Дениз Мидстрим</b>	<b>Прочие зависимые</b>	<b>Итого</b>
Оборотные активы	194 065	77 730	13 983	8 791	43 510	<b>338 079</b>
Внеоборотные активы	727 814	402 306	23 167	128 976	150 539	<b>1 432 802</b>
Краткосрочные обязательства	86 065	33 321	12 522	22 100	29 615	<b>183 623</b>
Долгосрочные обязательства	84 515	388 522	5 763	9 062	89 549	<b>577 411</b>
Чистые активы (100%)	751 299	58 193	18 865	106 605	74 885	<b>1 009 847</b>
Доля в чистых активах	75 904	18 229	9 432	10 660	31 179	<b>145 404</b>

<b>1 января 2014</b>	<b>ТШО</b>	<b>СІRL</b>	<b>КТК</b>	<b>Тургай- Петролеум</b>	<b>Шах Дениз Мидстрим</b>	<b>Прочие зависимые</b>	<b>Итого</b>
Оборотные активы	118 699	38 956	37 061	9 830	3 125	41 108	<b>248 779</b>
Внеоборотные активы	345 693	60 523	215 428	16 428	46 281	107 412	<b>791 765</b>
Краткосрочные обязательства	98 714	10 857	19 112	8 505	14 366	27 963	<b>179 517</b>
Долгосрочные обязательства	32 073	14 795	210 962	7 371	9 790	58 348	<b>333 339</b>
Чистые активы (100%)	333 605	73 827	22 415	10 382	25 250	62 209	<b>527 688</b>
Доля в чистых активах	40 250	36 914	9 695	5 191	3 468	19 281	<b>114 799</b>

<b>2015</b>	<b>ТШО</b>	<b>КТК</b>	<b>Тургай- Петролеум</b>	<b>Шах Дениз Мидстрим</b>	<b>Прочие зависимые</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации	773 217	92 100	10 859	18 245	90 524	<b>984 945</b>
Чистая прибыль (убыток), (100%)	188 660	26 418	(9 542)	8 573	(13 093)	<b>201 016</b>
Доля в чистой прибыли (убытке)	7 230	3 382	(4 771)	857	349	<b>7 047</b>

<b>2014</b>	<b>ТШО</b>	<b>СІRL</b>	<b>КТК</b>	<b>Тургай- Петролеум</b>	<b>Шах Дениз Мидстрим</b>	<b>Прочие зависимые</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации	876 516	49 858	48 814	23 049	11 376	62 897	<b>1 072 510</b>
Чистая прибыль (убыток), (100%)	292 235	(228)	13 429	4 730	5 428	5 276	<b>320 870</b>
Доля в чистой прибыли (убытке)	13 126	(114)	1 068	2 365	543	2 900	<b>19 888</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 12. Основные средства**

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
1 января 2014	1 914 364	731 770	83 014	<b>2 729 148</b>
Поступление	464 514	154 736	6 531	<b>625 781</b>
Приобретение вследствие объединения бизнеса	196	1 353	-	<b>1 549</b>
Капитализированные проценты	406	639	-	<b>1 045</b>
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	(3 869)	-	<b>(3 869)</b>
Выбытие	(31 270)	(16 001)	(1 245)	<b>(48 516)</b>
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	(46 736)	-	-	<b>(46 736)</b>
Курсовые разницы	285 069	131 923	4 845	<b>421 837</b>
Прочее	(30 370)	29 546	2 247	<b>1 423</b>
<b>31 декабря 2014</b>	<b>2 556 173</b>	<b>1 030 097</b>	<b>95 392</b>	<b>3 681 662</b>
Поступление	464 687	113 231	6 121	<b>584 039</b>
Приобретение вследствие объединения бизнеса	974	9 077	-	<b>10 051</b>
Капитализированные проценты	642	900	-	<b>1 542</b>
Выбытие	(41 318)	(9 529)	(853)	<b>(51 700)</b>
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	6 129	-	-	<b>6 129</b>
Курсовые разницы	242 289	63 331	3 215	<b>308 835</b>
Прочее	3 097	(855)	(288)	<b>1 954</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>3 232 673</b>	<b>1 206 252</b>	<b>103 587</b>	<b>4 542 512</b>
<b>Износ и обесценение</b>				
1 января 2014	(50 969)	(52 593)	(5 321)	<b>(108 883)</b>
Износ за период	(239 611)	(50 040)	(4 918)	<b>(294 569)</b>
Обесценение	(57 765)	(17 023)	-	<b>(74 788)</b>
Выбытие	749	5 178	227	<b>6 154</b>
Курсовые разницы	(98 344)	(32 071)	(1 252)	<b>(131 667)</b>
Прочее	1 812	3 836	2 739	<b>8 387</b>
<b>31 декабря 2014</b>	<b>(444 128)</b>	<b>(142 713)</b>	<b>(8 525)</b>	<b>(595 366)</b>
Износ за период	(273 452)	(66 874)	(5 826)	<b>(346 152)</b>
Обесценение	(119 341)	(35 282)	(5)	<b>(154 628)</b>
Выбытие	2 110	4 659	260	<b>7 029</b>
Курсовые разницы	(116 563)	(18 349)	(559)	<b>(135 471)</b>
Прочее	(1 880)	(956)	28	<b>(2 808)</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>(953 254)</b>	<b>(259 515)</b>	<b>(14 627)</b>	<b>(1 227 396)</b>
<b>Авансы, выданные на покупку основных средств</b>				
1 января 2014	48 545	14 021	927	<b>63 493</b>
31 декабря 2014	58 558	8 258	467	<b>67 283</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>94 619</b>	<b>1 280</b>	<b>138</b>	<b>96 037</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
1 января 2014	1 911 940	693 198	78 620	<b>2 683 758</b>
31 декабря 2014	2 170 603	895 642	87 334	<b>3 153 579</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>2 374 038</b>	<b>948 017</b>	<b>89 098</b>	<b>3 411 153</b>

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 676 908 млн руб., 825 782 млн руб. и 538 086 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. соответственно.

**Примечание 12. Основные средства (продолжение)**

При переходе на МСФО Группа воспользовалась добровольным исключением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1, и использовала справедливую стоимость в качестве условно первоначальной стоимости объектов основных средств. Компания привлекла компанию ЗАО «Делойт и Туш СНГ» в качестве независимого оценщика и провела оценку справедливой стоимости основных средств наиболее существенных дочерних обществ Группы по состоянию на 1 января 2014 г. (см. Примечание 34 «Первое применение МСФО»). Все остальные объекты основных средств учтены по исторической стоимости.

**Активы, связанные с разведкой и оценкой**

	2015	2014
1 января	46 906	37 884
Капитализированные расходы	82 779	25 585
Приобретения вследствие объединения бизнеса	4	-
Реклассификация в активы на стадии разработки	13 052	(10 870)
Списание на расходы	(96 991)	(3 906)
Курсовые разницы	6 258	-
Прочие движения	294	(1 787)
<b>31 декабря</b>	<b>52 302</b>	<b>46 906</b>

Компания проводит ежегодный тест на обесценение своих активов. Тест основан на геологических моделях и программах развития, которые пересматриваются не реже одного раза в год.

В результате проведенного теста в 2015 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 47 972 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 71 369 млн руб., сегмента переработки, торговли и сбыта в России в сумме 18 142 млн руб. и за рубежом в сумме 17 145 млн руб.

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2015 г. ЕГДП в сумме 199 619 млн руб., была определена как ценность использования равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов сегмента разведки и добычи – от 10 до 15%, для активов переработки, торговли и сбыта – от 10 до 23%.

Последующее снижение на 10% наших оценок цен на нефть и газ на конец года, основанных на консенсус-прогнозах, может привести к дополнительному обесценению активов, которое в основном относится к нашим международным проектам в области разведки и добычи и в совокупности может быть существенным. Однако, учитывая значительную неопределенность в отношении других допущений, которые могли бы измениться в связи со снижением прогнозных цен на 10%, представляется неосуществимым оценить вероятный эффект изменений по таким допущениям.

В результате проведенного теста в 2014 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 37 858 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 19 907 млн руб., сегмента переработки, торговли и сбыта в сумме 17 023 млн руб.

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2014 г. ЕГДП в сумме 26 406 млн руб. была определена как ценность использования равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов сегмента разведки и добычи – 10%, для активов переработки, торговли и сбыта – от 15 до 28%.

Убыток от обесценения отражается в составе статьи «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Долгосрочные займы выданные	89 770	84 712	46 324
в т.ч. займы, выданные зависимым компаниям	89 407	84 024	44 809
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 148	7 185	5 946
Прочие долгосрочные финансовые активы	4 149	2 140	181
<b>Итого прочие долгосрочные финансовые активы</b>	<b>102 067</b>	<b>94 037</b>	<b>52 451</b>

**Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы**

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
1 января 2014	14 328	1 306	34 302	24 902	<b>74 838</b>
Поступление в результате внутренних разработок	703	392	-	-	<b>1 095</b>
Приобретение	-	-	3 748	566	<b>4 314</b>
Выбытие	(822)	(53)	(1 142)	-	<b>(2 017)</b>
Курсовые разницы	2	-	11 032	7 439	<b>18 473</b>
Прочее	12	(510)	(2 489)	(847)	<b>(3 834)</b>
<b>31 декабря 2014</b>	<b>14 223</b>	<b>1 135</b>	<b>45 451</b>	<b>32 060</b>	<b>92 869</b>
Поступление в результате внутренних разработок	622	457	-	-	<b>1 079</b>
Приобретение вследствие объединения бизнеса	-	-	2	453	<b>455</b>
Приобретение	-	-	5 778	-	<b>5 778</b>
Выбытие	(146)	(5)	(1 398)	-	<b>(1 549)</b>
Курсовые разницы	1	-	4 043	3 252	<b>7 296</b>
Прочее	22	5	400	-	<b>427</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>14 722</b>	<b>1 592</b>	<b>54 276</b>	<b>35 765</b>	<b>106 355</b>
<b>Износ и обесценение</b>					
1 января 2014	(7 607)	-	(19 390)	-	<b>(26 997)</b>
Износ за период	(1 314)	(76)	(4 056)	-	<b>(5 446)</b>
Обесценение	-	-	-	(550)	<b>(550)</b>
Выбытие	92	-	686	-	<b>778</b>
Курсовые разницы	(2)	-	(5 510)	-	<b>(5 512)</b>
Прочее	(12)	(8)	1 264	-	<b>1 244</b>
<b>31 декабря 2014</b>	<b>(8 843)</b>	<b>(84)</b>	<b>(27 006)</b>	<b>(550)</b>	<b>(36 483)</b>
Износ за период	(1 326)	(175)	(4 786)	-	<b>(6 287)</b>
Обесценение	-	-	(162)	(10 281)	<b>(10 443)</b>
Выбытие	61	2	1 264	-	<b>1 327</b>
Курсовые разницы	(1)	-	(1 238)	(1 081)	<b>(2 320)</b>
Прочее	(1)	(6)	(431)	-	<b>(438)</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>(10 110)</b>	<b>(263)</b>	<b>(32 359)</b>	<b>(11 912)</b>	<b>(54 644)</b>
<b>Авансы, выданные на покупку нематериальных активов</b>					
1 января 2014	-	-	5	-	<b>5</b>
31 декабря 2014	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>38</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
1 января 2014	6 721	1 306	14 917	24 902	<b>47 846</b>
31 декабря 2014	5 380	1 051	18 445	31 510	<b>56 386</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>4 612</b>	<b>1 329</b>	<b>21 955</b>	<b>23 853</b>	<b>51 749</b>

**Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)**

Убыток от обесценения гудвила за 2015 и 2014 гг. в сумме 10 281 млн руб. и 550 млн руб. соответственно относится к сегменту переработка, торговля и сбыт за рубежом.

**Примечание 15. 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 (77,8 млрд руб.). Завершение сделки, требовавшей согласования с государственными органами, состоялось 20 августа 2015 г. В 2015 г. Группа признала убыток от обесценения данных активов в сумме 4 975 млн руб., который отражен в составе статьи «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**Примечание 16. Кредиторская задолженность**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Торговая кредиторская задолженность	339 091	361 164	208 294
Прочая кредиторская задолженность	55 248	37 832	29 930
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>394 339</b>	<b>398 996</b>	<b>238 224</b>

**Примечание 17. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	33 611	18 226	4 049
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	5 609	4 730	1 054
Текущая часть долгосрочной задолженности	21 286	98 315	37 802
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>60 506</b>	<b>121 271</b>	<b>42 905</b>

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 22 951 млн руб., 12 998 млн руб. и 2 156 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 10 660 млн руб., 5 228 млн руб. и 1 893 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. составляла 5,43%, 4,44% и 4,71% годовых соответственно. Около 68% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г. обеспечено запасами.

**Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	<b>31 декабря 2015</b>	<b>31 декабря 2014</b>	<b>1 января 2014</b>
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	408 781	330 198	82 731
Долгосрочные займы от связанных сторон	138	21	-
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,375% и сроком погашения в 2014 г.	-	-	29 430
Конвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,625% и сроком погашения в 2015 г.	-	83 720	47 839
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	36 441	28 129	16 365
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	108 983	84 030	48 797
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	43 583	33 612	19 537
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	72 778	56 165	32 667
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	36 441	28 129	16 365
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	108 983	84 030	48 797
Долгосрочные обязательства по аренде	4 365	5 128	1 547
Общая сумма долгосрочной задолженности	820 493	733 162	344 075
Текущая часть долгосрочной задолженности	(21 286)	(98 315)	(37 802)
<b>Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам</b>	<b>799 207</b>	<b>634 847</b>	<b>306 273</b>

**Долгосрочные кредиты и займы**

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 336 842 млн руб., 231 804 млн руб. и 66 140 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 70 447 млн руб., 34 503 млн руб. и 15 937 млн руб., подлежащих уплате в евро, а также 1 492 млн руб., 63 891 млн руб. и 654 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2016 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. составляла 3,77%, 4,66% и 2,94% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 16% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г. обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

**Конвертируемые облигации в долларах США**

В декабре 2010 г. компания Группы выпустила необеспеченные конвертируемые облигации стоимостью 1,5 млрд долл. США (109,3 млрд руб.) 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.

**Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)**

**Неконвертируемые облигации в долларах США**

В апреле 2013 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 3 млрд долл. США (218,6 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (109,3 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (109,3 млрд руб.) 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 (72,8 млрд руб.) со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США (58,3 млрд руб.) был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США (14,5 млрд руб.) был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости облигаций 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 (109,3 млрд руб.). Первый транш стоимостью 900 млн долл. США (65,6 млрд руб.) 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 (43,7 млрд руб.) 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 выпуска.

В июне 2007 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (72,8 млрд руб.). Облигации стоимостью 500 млн долл. США (36,4 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации стоимостью 500 млн долл. США (36,4 млрд руб.) 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 19. Задолженность по прочим налогам**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Налог на добычу полезных ископаемых	24 566	29 221	33 651
НДС	21 532	17 682	22 123
Акцизы	15 553	14 395	12 275
Налог на имущество	4 583	3 958	3 987
Экспортные пошлины	8	4 109	1 276
Прочие налоги	7 035	6 223	4 520
<b>Итого задолженность по прочим налогам</b>	<b>73 277</b>	<b>75 588</b>	<b>77 832</b>

**Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Авансы полученные	79 424	110 677	28 603
Задолженность по дивидендам	47 615	41 770	1 000
Прочее	2 814	2 108	675
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>129 853</b>	<b>154 555</b>	<b>30 278</b>

**Примечание 21. Оценочные обязательства**

	Обязатель- ства, связанные с окончанием использова- ния активов	Обязатель- ства по выплате вознагра- ждения сотрудни- кам	Обязатель- ства по природо- охранным мероприя- тиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценоч- ные обяза- тельства	Итого
1 января 2014	67 351	12 529	3 949	7 064	2 952	6 956	<b>100 801</b>
в т.ч.: долгосрочные	67 152	1 506	2 531	6 361	38	1 653	<b>79 241</b>
краткосрочные	199	11 023	1 418	703	2 914	5 303	<b>21 560</b>
31 декабря 2014	19 604	12 876	5 457	6 451	3 434	7 604	<b>55 426</b>
в т.ч.: долгосрочные	19 274	5 103	3 408	4 765	44	1 825	<b>34 419</b>
краткосрочные	330	7 773	2 049	1 686	3 390	5 779	<b>21 007</b>
<b>31 декабря 2015</b>	<b>32 919</b>	<b>19 837</b>	<b>5 455</b>	<b>7 913</b>	<b>3 591</b>	<b>6 953</b>	<b>76 668</b>
в т.ч.: долгосрочные	32 632	6 733	3 575	6 392	134	1 649	<b>51 115</b>
краткосрочные	287	13 104	1 880	1 521	3 457	5 304	<b>25 553</b>

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, за 2015 и 2014 гг. составило:

	2015	2014
1 января	19 604	67 351
Создание в течение периода	2 472	5 022
Восстановление обязательства	(261)	(3 142)
Использование в течение периода	(87)	(262)
Приращение дисконтированной суммы с течением времени	1 543	4 845
Изменение ставки дисконтирования	4 153	(25 489)
Изменение оценок	1 431	(33 573)
Курсовые разницы	3 885	4 934
Прочее	179	(82)
<b>31 декабря</b>	<b>32 919</b>	<b>19 604</b>

**Примечание 22. Пенсионное обеспечение**

Группа финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсионной программы рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 г., а также полученных за период работы наград. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате. Данные программы 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 пенсионной программы компаний Группы и выплату пенсий осуществляет ОАО «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (далее – НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»). Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использует 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. производилась независимым актуарием.

Информация, представленная в таблицах ниже, отражена до учета налогов.

**Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

В таблицах ниже представлено изменение приведенной стоимости обязательств за 2015 и 2014 гг.

	Фондируемые программы	По окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные	Итого
1 января 2015	5 830	5 550	137	11 517
Стоимость услуг текущего периода	296	332	45	673
Расходы по процентам	515	722	18	1 255
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств – влияние опыта	486	(100)	(14)	372
Убыток от переоценки обязательств – смена допущений	859	182	14	1 055
Убыток от переоценки обязательств – влияние курса валют	79	200	-	279
Стоимость услуг прошлых периодов	52	171	6	229
Выплаты по программе	(881)	(584)	(42)	(1 507)
Прибыль от секвестра	(209)	(94)	(1)	(304)
Прочее	(14)	-	1	(13)
<b>31 декабря 2015</b>	<b>7 013</b>	<b>6 379</b>	<b>164</b>	<b>13 556</b>

	Фондируемые программы	По окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные	Итого
1 января 2014	5 300	5 977	131	11 408
Стоимость услуг текущего периода	292	356	10	658
Расходы по процентам	464	460	10	934
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Убыток от переоценки обязательств – влияние опыта	462	117	23	602
Прибыль от переоценки обязательств – смена допущений	(481)	(965)	(19)	(1 465)
Убыток от переоценки обязательств – влияние курса валют	-	351	-	351
Стоимость услуг прошлых периодов	117	(76)	27	68
Выплаты по программе	(885)	(584)	(37)	(1 506)
Прибыль от секвестра	(16)	(60)	(8)	(84)
Прочее	573	(26)	4	551
<b>31 декабря 2014</b>	<b>5 826</b>	<b>5 550</b>	<b>141</b>	<b>11 517</b>

В таблице ниже представлено изменение справедливой стоимости активов программы за 2015 и 2014 гг.

	2015	2014
1 января	5 066	4 344
Доходы по процентам	589	316
Убыток от переоценки доходности активов	(325)	(37)
Взносы работодателя (предприятий-участников)	1 020	1 035
Выплаты по программе	(851)	(820)
Прочее	144	228
<b>31 декабря</b>	<b>5 643</b>	<b>5 066</b>

**Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

В таблице ниже представлены суммы, отражаемые в составе прибыли или убытка за 2015 и 2014 гг.

	2015	2014
Стоимость услуг сотрудников:		
Стоимость услуг текущего периода	673	658
Стоимость услуг прошлых периодов	229	68
Прибыль от секвестра	(304)	(84)
Чистые расходы по процентам	666	618
Прочее	(151)	16
<b>Чистые пенсионные расходы</b>	<b>1 113</b>	<b>1 276</b>

В таблице ниже представлены суммы, отражаемые в составе прочего совокупного (дохода) расхода за 2015 и 2014 гг.

	2015	2014
Переоценка дохода на активы программы	325	72
Убыток от переоценки обязательств – влияние опыта	386	579
Убыток (прибыль) от переоценки обязательств – смена допущений	1 040	(1 446)
Убыток от переоценки обязательств – влияние курса валют	279	351
<b>Итого отражено в прочем совокупном расходе (доходе)</b>	<b>2 030</b>	<b>(444)</b>

В таблице ниже представлено изменение чистых обязательств за 2015 и 2014 гг.

	2015	2014
1 января	6 451	7 064
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 113	1 276
Компоненты прочего совокупного расхода (дохода)	2 030	(444)
Взносы работодателя (предприятий-участников)	(1 020)	(1 035)
Выплаты по программам	(656)	(686)
Прочее	(5)	276
<b>31 декабря</b>	<b>7 913</b>	<b>6 451</b>

В таблице ниже представлено изменение прочего совокупного (дохода) расхода за 2015 и 2014 гг.

	2015	2014
1 января	(903)	(459)
Изменение за период	2 030	(444)
<b>31 декабря</b>	<b>1 127</b>	<b>(903)</b>

**Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

В таблице ниже представлены актуарные предположения, используемые для оценки приведенной стоимости обязательств за 2015 и 2014 гг.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Ставка дисконтирования	9,8%	13,0%
Инфляция	5,8%	7,5%
Рост заработной платы	6,9%	9,7%
Ставка, используемая для расчета аннуитета	6,0%	6,0%

В качестве предположения о вероятности смерти после выхода на пенсию использованы таблицы смертности населения «Россия 2013» и «Россия 2010» для нефондируемых программ и таблица смертности, применяемая НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», для фондируемых программ. Ожидаемая продолжительность жизни (в годах) после выхода на пенсию, рассчитанная по указанным выше таблицам, составляет:

	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
	Таблица смертности «Россия 2013»	Таблица смертности, используемая НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»	Таблица смертности «Россия 2010»	Таблица смертности, используемая НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»
Женщины в возрасте 55	26,0	25,5	24,6	24,2
Мужчины в возрасте 60	16,4	15,9	14,9	14,6

Финансирование программ осуществляется по усмотрению компаний через солидарные счета, находящиеся в доверительном управлении НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». Фонд не распределяет отдельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Все финансируемые средства пенсионной программы и индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

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

<b>Тип активов</b>	<b>Доля, %</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Российские корпоративные облигации	41,4%	65,9%
Евробонды	-	6,6%
Ценные бумаги других эмитентов	26,9%	-
Банковские депозиты	7,4%	8,7%
Наличные средства	12,4%	9,2%
Паи в инвестиционных фондах	5,9%	7,6%
Прочие активы	6,0%	2,0%
<b>Итого</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

**Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)**

*Анализ чувствительности*

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по пенсионной программе обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

Изменение обязательства по отношению к базовой величине	2015		2014	
	Рост	Снижение	Рост	Снижение
Ставка дисконтирования (изменение на 1% от базовых предположений)	(4,9%)	4,6%	(3,8%)	4,3%
Ставка инфляции (изменение на 1% от базовых предположений)	3,5%	(3,9%)	2,2%	(2,0%)
Реальный рост зарплаты (изменение на 1% от базовых предположений)	1,8%	(1,6%)	1,6%	(1,5%)
Смертность населения (изменение на 10% от базовых предположений)	(0,8%)	0,8%	(0,8%)	0,8%
Текучесть кадров (изменение на 5% для всех возрастов (до 50 лет) от базовых предположений)	(14,0%)	23,0%	(12,0%)	20,0%

**Примечание 23. Акционерный капитал**

*Обыкновенные акции*

	31 декабря 2015 (тыс. штук)	31 декабря 2014 (тыс. штук)	1 января 2014 (тыс. штук)
Разрешено к выпуску по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563	850 563
Выпущено и полностью оплачено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(137 630)	(95 697)	(95 697)
<b>Акции в обращении</b>	<b>712 933</b>	<b>754 866</b>	<b>754 866</b>

Акционерный и добавочный капитал были скорректированы на эффект гиперинфляции для представления их в единицах измерения, действовавших на 31 декабря 2002 г. Корректировки на гиперинфляцию были рассчитаны с использованием индекса потребительских цен, публикуемого Федеральной службой государственной статистики. Российская экономика перестала быть гиперинфляционной с 1 января 2003 г., и, как следствие, поправка на гиперинфляцию начиная с этой даты не рассчитывалась.

*Дивиденды и ограничение по дивидендам*

Прибыль за отчетный период, подлежащая распределению среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной согласно законодательству Российской Федерации в рублях. В соответствии с требованиями российского законодательства сумма дивидендов ограничивается размером чистой прибыли Компании за отчетный период, определенной на основании российской неконтролируемой финансовой отчетности. Тем не менее нормативно-правовая база, определяющая права акционеров на получение дивидендов, допускает различное толкование этого вопроса.

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 16 декабря 2015 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2015 г. в размере 65,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

**Примечание 23. Акционерный капитал (продолжение)**

Совокупный размер дивидендов за 2014 г. составил 154,00 рубля на одну обыкновенную акцию. Совокупный размер дивидендов за 2013 г. составил 110,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 46 609 млн руб., 41 212 млн руб. и 331 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. соответственно.

**Прибыль на одну акцию**

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	291 135	395 525
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)	1 718	2 530
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	292 853	398 055
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	741 769	754 866
Облигации с правом обмена на акции	(28 836)	(41 933)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	712 933	712 933
Плюс собственные акции для целей конвертации облигаций (тыс. штук)	9 890	21 617
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разведения (тыс. штук)	722 823	734 550
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовая прибыль	408,36	554,79
разводненная прибыль	405,15	541,90

**Примечание 24. Затраты на персонал**

Затраты на персонал составили:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Оплата труда	126 506	105 606
Отчисления в государственные социальные фонды	26 994	21 968
Начисления по программе вознаграждения	4 837	6 327
<b>Итого затраты на персонал</b>	<b>158 337</b>	<b>133 901</b>

**Примечание 25. Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы составили:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Доход от процентов по депозитам	10 202	5 154
Доход от процентов по выданным займам	6 179	4 222
Прибыль от реализации финансовых активов	77	205
Прочие финансовые доходы	1 305	1 418
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>17 763</b>	<b>10 999</b>

**Примечание 25. Финансовые доходы и расходы (продолжение)**

Финансовые расходы составили:

	2015	2014
Расходы по процентам	44 082	24 440
Приращение дисконта	1 583	4 845
Убыток от реализации финансовых активов	982	442
Прочие финансовые расходы	1 577	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>48 224</b>	<b>29 727</b>

**Примечание 26. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили:

	2015	2014
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	546	10 088
Восстановление обесценения активов	1 292	291
Прибыль от реализации и выбытия активов	43 945	6 089
Прочие доходы	15 564	6 096
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>61 347</b>	<b>22 564</b>

Прочие расходы составили:

	2015	2014
Убыток от обесценения активов	187 050	75 441
Убыток от реализации и выбытия активов	24 051	22 278
Расходы на благотворительность	7 929	6 997
Прочие расходы	6 440	13 722
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>225 470</b>	<b>118 438</b>

**Примечание 27. Налог на прибыль**

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

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.

Налог на прибыль включает:

	2015	2014
Текущий налог на прибыль	101 106	105 478
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	(771)	(2 175)
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>100 335</b>	<b>103 303</b>
Отложенный налог, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	(3 976)	2 395
Признание ранее непризнанных налоговых доходов	-	(14 919)
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(3 976)</b>	<b>(12 524)</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>96 359</b>	<b>90 779</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)**

Ниже приводится сопоставление величины расходов по налогу на прибыль, рассчитанной с использованием суммарной ставки налога на прибыль по российскому законодательству, применяемой к Компании и равной 20%, с величиной фактических расходов по налогу на прибыль.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Прибыль до налога на прибыль	389 104	484 855
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	77 821	96 971
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	19 155	7 641
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(4 929)	(10 600)
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	4 312	(3 233)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>96 359</b>	<b>90 779</b>

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

	<b>31 декабря 2015</b>	<b>31 декабря 2014</b>	<b>1 января 2014</b>
Основные средства	9 698	4 938	6 375
Запасы	4 232	3 367	4 539
Дебиторская задолженность	922	823	622
Кредиторская задолженность	7 920	5 701	5 928
Перенос убытков прошлых периодов	36 156	32 155	12 765
Прочее	1 870	1 497	619
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	60 798	48 481	30 848
Зачет налога	(32 063)	(26 370)	(15 375)
<b>Активы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>28 735</b>	<b>22 111</b>	<b>15 473</b>
Основные средства	(244 294)	(237 477)	(224 614)
Финансовые вложения	(4 280)	(4 047)	(2 801)
Запасы	(6 200)	(3 506)	(3 804)
Дебиторская задолженность	(6 422)	(4 961)	(7 865)
Кредиторская задолженность	(1 275)	(229)	(1 062)
Прочее	(3 699)	(3 221)	(2 559)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(266 170)	(253 441)	(242 705)
Зачет налога	32 063	26 370	15 375
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(234 107)</b>	<b>(227 071)</b>	<b>(227 330)</b>
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(205 372)</b>	<b>(204 960)</b>	<b>(211 857)</b>

	<b>1 января 2015</b>	<b>Признаны в прибылях и убытках</b>	<b>Приобретения и выбытия</b>	<b>Курсовые разницы и прочее</b>	<b>31 декабря 2015</b>
Основные средства	(232 539)	3 639	(73)	(5 623)	(234 596)
Финансовые вложения	(4 047)	(348)	-	115	(4 280)
Запасы	(139)	(2 280)	(10)	461	(1 968)
Дебиторская задолженность	(4 138)	(1 399)	-	37	(5 500)
Кредиторская задолженность	5 472	2 137	611	(1 575)	6 645
Перенос убытков прошлых периодов	32 155	2 342	(313)	1 972	36 156
Прочее	(1 724)	(115)	(615)	625	(1 829)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(204 960)</b>	<b>3 976</b>	<b>(400)</b>	<b>(3 988)</b>	<b>(205 372)</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)**

	1 января 2014	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2014
Основные средства	(218 239)	(7 447)	(205)	(6 648)	(232 539)
Финансовые вложения	(2 801)	(715)	-	(531)	(4 047)
Запасы	735	(1 022)	(9)	157	(139)
Дебиторская задолженность	(7 243)	3 847	-	(742)	(4 138)
Кредиторская задолженность	4 866	401	13	192	5 472
Перенос убытков прошлых периодов	12 765	16 919	(569)	3 040	32 155
Прочее	(1 940)	541	69	(394)	(1 724)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(211 857)</b>	<b>12 524</b>	<b>(701)</b>	<b>(4 926)</b>	<b>(204 960)</b>

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении временных разниц, возникших в отношении следующих статей:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Основные средства	4 480	4 760	4 859
Убытки прошлых периодов	19 895	15 290	18 452
Прочее	43	56	28
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>24 418</b>	<b>20 106</b>	<b>23 339</b>

Руководство Компании считает низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, против которой могли бы быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы.

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2015 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	12 345	-	12 345
Переоценка обязательств (активов) по программам с установленными выплатами	(2 030)	380	(1 650)
<b>Итого</b>	<b>10 315</b>	<b>380</b>	<b>10 695</b>

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2014 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	92 770	-	92 770
Переоценка обязательств (активов) по программам с установленными выплатами	444	(205)	239
<b>Итого</b>	<b>93 214</b>	<b>(205)</b>	<b>93 009</b>

Нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний, по которой не создавалось отложенное обязательство по налогу на прибыль, поскольку распределение прибыли отложено на неопределенный период из-за реинвестирования, составляла сумму 836 935 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 1 647 738 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г. Данные суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции и не представляется возможным определить суммы дополнительных налогов, которые могут быть уплачены по данным нераспределенным доходам.

### Примечание 28. Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. компании Группы имели обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Менее года	35 858	16 126	17 025
От 1 до 5 лет	46 589	28 181	16 144
Свыше 5 лет	80 924	65 244	41 526
<b>Итого</b>	<b>163 371</b>	<b>109 551</b>	<b>74 695</b>

### Примечание 29. Условные события и обязательства

#### *Инвестиционные обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2015 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 648 096 млн руб.

#### *Страхование*

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство 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 развития, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Как только размер обязательств компаний Группы определен, расход, связанный с выполнением обязательства, отражается сразу в составе прибыли или убытка. 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 консолидированном отчете о финансовом положении обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

## Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

### *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 или относится на затраты по мере возникновения.

### *Налогообложение*

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

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 компаний 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 компаний 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 консолидированной финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

### *Судебные разбирательства*

27 ноября 2001 г. Archangel Diamond Corporation (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против ОАО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявила, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД.

**Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)**

АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США (87,5 млрд руб.) и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США (262,4 млрд руб.). 15 октября 2002 г. Окружной суд отклонил судебный иск из-за отсутствия персональной юрисдикции. Это решение было поддержано Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. Однако 21 ноября 2005 г. в связи с допущенной процессуальной ошибкой Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо, а Апелляционный суд штата Колорадо, в свою очередь, вернул дело в Окружной суд. 20 октября 2011 г. Окружной суд города Денвер вынес решение об оставлении без рассмотрения всех исковых требований к Компании в связи с отсутствием юрисдикции. Данное решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 23 августа 2012 г. 1 июля 2013 г. Верховный суд штата Колорадо отказал в удовлетворении поданного АДК ходатайства об истребовании дела из нижестоящего суда в вышестоящий. Дело в суде штата завершено.

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая 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 в Апелляционный суд США по десятому округу. 9 февраля 2016 г. Апелляционный суд США по десятому округу подтвердил решение Окружного суда округа Колорадо об оставлении иска АДК без рассмотрения на основании доктрины о неудобном месте рассмотрения дела (*forum non conveniens*). 23 февраля 2016 г. АДК направила ходатайство о повторном рассмотрении дела тем же составом судей или с участием всех 12 судей Апелляционного суда США по десятому округу. Решение Апелляционного суда ожидается. Компания планирует добиваться отклонения дела и решительно защищать свою позицию. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние 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., компании Группы, и его генерального директора. Впоследствии прокурор добавил обвинения в отношении LUKOIL Europe Holdings B.V. в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств в период 2008–2010 гг. Точная сумма претензий не определена. В рамках уголовного дела в качестве подозреваемых проходят также LUKOIL LUBRICANTS EAST EUROPE S.R.L., LUKOIL ENERGY & GAS ROMANIA S.R.L. и ряд других румынских юридических лиц, не связанных с Группой. Ведется предварительное расследование уголовного дела. Налоговые проверки PETROTEL-LUKOIL S.A. к настоящему времени существенных нарушений не выявили. Кроме этого, в июле 2015 г. генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A. были предъявлены новые обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Также, аналогичные обвинения были предъявлены LUKOIL Europe Holdings B.V. и PETROTEL-LUKOIL S.A. за период 2011–2014 гг. 3 августа 2015 г. Прокуратура вынесла окончательный обвинительный акт по новым обвинениям, и дело было передано в палату по предварительным слушаниям суда уезда Прахова. При этом с PETROTEL-LUKOIL S.A. было снято обвинение в умышленной растрате кредитов. По результатам предварительных слушаний Прокуратура скорректировала сумму заявленного ущерба по новым обвинениям с 2,2 млрд долл. США (160,3 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (109,3 млрд руб.). Данная сумма не является окончательной. Она может быть пересмотрена судом на протяжении всего разбирательства на основании представляемых доказательств. 15 декабря 2015 г. суд уезда Прахова установил наличие многочисленных нарушений и ошибок в обвинительном акте и вернул уголовное дело в Прокуратуру. 19 января 2016 г. Апелляционный суд г. Плоешти оставил указанное решение в силе. Вместе с тем 22 января 2016 г. прокурор направил в суд уезда Прахова новый обвинительный акт, при этом перечень предъявленных обвинений был оставлен без изменения.

**Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)**

Предварительное слушание по новому обвинительному акту состоялось 25 марта 2016 г. Суд вынес решение предоставить Прокуратуре дополнительные пять дней на устранение выявленных нарушений. 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 существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

LUKOIL Overseas Karachaganak B.V., компания Группы, наряду с другими подрядными компаниями вовлечен в споры с Республикой Казахстан по вопросу возмещения затрат и расчету «индекса справедливости» в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции по месторождению Карачаганак. Общий размер предъявленных Республикой Казахстан требований составляет ориентировочно 1,6 млрд долл. США (116,6 млрд руб.), а доля LUKOIL Overseas Karachaganak B.V. в общей сумме предъявленного иска – 214 млн долл. США (15,6 млрд руб.). В настоящий момент ведутся переговоры по урегулированию спора. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного 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 2,2 млрд руб. и в отношении гудвила в сумме 550 млн руб. Руководство считает, что в настоящее время какие-либо иные потенциальные существенные убытки или убытки, которые могут быть оценены с достаточной долей вероятности, в связи с ситуацией на Украине отсутствуют.

В июле–сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд секторальных санкций в отношении ряда российских компаний, включая Компанию. Данные санкции предусматривают ограничения для компаний и лиц из США и ЕС по предоставлению товаров, услуг и технологий (за исключением оказания финансовых услуг Компании), которые могут быть использованы на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по разведке и добыче нефти на глубоководном шельфе, 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 существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

### Примечание 30. 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 нефтеперерабатывающим заводом.

Остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Дебиторская задолженность	10 830	6 153	4 662
Прочие финансовые активы	91 250	88 620	55 536
<b>Итого активы</b>	<b>102 080</b>	<b>94 773</b>	<b>60 198</b>
Кредиторская задолженность	8 458	9 012	4 714
Займы и кредиты	5 747	4 533	1 054
<b>Итого обязательства</b>	<b>14 205</b>	<b>13 545</b>	<b>5 768</b>

Операции со связанными сторонами составили:

	2015	2014
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	30 880	14 502
Выручка от прочей реализации	1 490	1 200
Приобретение нефти и нефтепродуктов	67 433	94 385
Прочие закупки	7 316	8 069
Кредиты и займы выданные	7 139	11 639
Кредиты и займы полученные	15 279	13 606

#### *Компенсации старшему руководящему персоналу*

К старшему руководящему персоналу Компании отнесены члены Совета директоров и Правления. Вознаграждение старшему руководящему персоналу, включающее заработную плату, премии и прочие выплаты, за 2015 и 2014 гг. составило 2 364 млн руб. и 2 832 млн руб. соответственно. Данные суммы включают расходы по программе вознаграждения, информация о которой раскрыта в Примечании 31 «Программа вознаграждения».

### Примечание 31. 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, утвержденных 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 на его получение по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 19 млн штук.

### Примечание 31. Программа вознаграждения (продолжение)

По первой части программы Группа признала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы также была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на отчетную дату была определена в сумме 11 128 млн руб. и рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мерттона. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 10,14% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 6,22% годовых; срок до окончания программы – два года; фактор волатильности, равный 14,99%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение десятилетнего периода с 2006 по 2015 гг.

Расходы Группы по данной программе вознаграждения за 2015 и 2014 гг. составили 4 837 млн руб. и 6 327 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г. в составе статей «Оценочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении отражены обязательства по данной программе в размере 9 698 млн руб., 7 573 млн руб. и 3 208 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. существуют непризнанные расходы в сумме 4 451 млн руб., по которым безусловное право на вознаграждение по данной программе еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

### Примечание 32. Сегментная информация

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Корпоративный центр и прочее». 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, покупающие, реализующие и транспортирующие нефть и нефтепродукты, перерабатывающие и реализующие продукцию нефтехимии, генерирующие тепло- и электроэнергию, а также сбытовые и соответствующие сервисные компании. В сегмент «Корпоративный центр и прочее» включена деятельность Компании, а также прочих компаний, чья деятельность не является основной для Группы.

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

ЕВИТДА является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности сегментов. ЕВИТДА определяется как чистая прибыль до вычета доходов и расходов по процентам, расходов по налогу на прибыль, износа и амортизации.

**Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)**

**Операционные сегменты**

<b>2015</b>	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, торговля и сбыт</b>	<b>Корпоративный центр и прочее</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	263 422	5 455 372	30 256	-	5 749 050
Межсегментная деятельность	1 613 982	56 185	52 682	(1 722 849)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 877 404</b>	<b>5 511 557</b>	<b>82 938</b>	<b>(1 722 849)</b>	<b>5 749 050</b>
Операционные расходы	263 101	188 911	22 031	(27 324)	446 719
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	39 861	126 345	36 576	(34 113)	168 669
Чистая прибыль	107 453	93 502	63 528	26 652	291 135
ЕВИТДА	489 076	203 358	89 062	(12 565)	768 931
Расход по налогу на прибыль					(96 359)
Финансовые доходы					17 763
Финансовые расходы					(48 224)
Износ и амортизация					(350 976)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					291 135
<b>2014</b>	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, торговля и сбыт</b>	<b>Корпоративный центр и прочее</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	212 078	5 272 084	20 694	-	5 504 856
Межсегментная деятельность	1 498 272	58 910	57 669	(1 614 851)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 710 350</b>	<b>5 330 994</b>	<b>78 363</b>	<b>(1 614 851)</b>	<b>5 504 856</b>
Операционные расходы	217 448	178 748	27 749	(55 440)	368 505
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38 621	106 143	35 439	(33 653)	146 550
Чистая прибыль	173 888	90 174	74 877	56 586	395 525
ЕВИТДА	466 473	178 240	98 630	54 741	798 084
Расход по налогу на прибыль					(90 779)
Финансовые доходы					10 999
Финансовые расходы					(29 727)
Износ и амортизация					(293 052)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					395 525

**Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)**

**Географические сегменты**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Реализация нефти на территории России	145 688	128 431
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	1 389 955	1 279 131
Реализация нефтепродуктов на территории России	604 687	613 535
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	3 238 339	3 182 398
Реализация продуктов нефтехимии в России	28 248	10 346
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	34 490	32 231
Реализация газа и продукции его переработки в России	38 229	42 406
Экспорт продукции газопереработки и реализация газа и продукции его переработки зарубежными дочерними компаниями	100 097	83 025
Реализация энергии в России	58 237	54 922
Реализация энергии зарубежными дочерними компаниями	12 516	7 583
Прочая реализация на территории России	41 134	32 186
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	57 430	38 662
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>5 749 050</b>	<b>5 504 856</b>

<b>2015</b>	<b>Россия</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации				
Сторонние организации	946 824	4 802 226	-	5 749 050
Межсегментная деятельность	1 161 026	5 423	(1 166 449)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 107 850</b>	<b>4 807 649</b>	<b>(1 166 449)</b>	<b>5 749 050</b>
Операционные расходы	299 514	131 659	15 546	446 719
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	86 251	86 472	(4 054)	168 669
Чистая прибыль (чистый убыток)	391 343	(125 604)	25 396	291 135
<b>ЕБИТДА</b>	<b>650 450</b>	<b>132 346</b>	<b>(13 865)</b>	<b>768 931</b>

<b>2014</b>	<b>Россия</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации				
Сторонние организации	913 144	4 591 712	-	5 504 856
Межсегментная деятельность	1 345 956	9 584	(1 355 540)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 259 100</b>	<b>4 601 296</b>	<b>(1 355 540)</b>	<b>5 504 856</b>
Операционные расходы	259 786	100 709	8 010	368 505
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	83 447	68 328	(5 225)	146 550
Чистая прибыль (чистый убыток)	388 318	(49 015)	56 222	395 525
<b>ЕБИТДА</b>	<b>617 773</b>	<b>120 694</b>	<b>59 617</b>	<b>798 084</b>

В сегменте «За рубежом» Группа имеет наиболее значительные суммы выручки в Швейцарии и США.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Выручка от реализации		
в Швейцарии	2 604 891	2 633 373
в США	403 196	383 523

Эти суммы отнесены к отдельным странам на основе страны регистрации дочерних компаний, которые произвели данные продажи.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 33. Дочерние общества**

Список наиболее крупных дочерних обществ Группы:

Название	Страна регистра- ции	31 декабря 2015		31 декабря 2014		1 января 2014	
		Всего акций, %	Голос. акций, %	Всего акций, %	Голос. акций, %	Всего акций, %	Голос. акций, %
LUKOIL INTERNATIONAL GmbH	Австрия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Коми	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LITASCO SA	Швейцария	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижевожскнефть	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
АО РИТЭК	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKARCO B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Neftochim Bourgas AD	Болгария	99,82%	99,82%	99,71%	99,71%	99,61%	99,61%
ISAB S.r.l.	Италия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Mid-East Limited	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Karachaganak B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Uzbekistan Ltd.	Перерегистрация на Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Shah Deniz Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Soyuzneftegaz Vostok Limited	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

**Примечание 34. Первое применение МСФО**

При подготовке первой консолидированной финансовой отчетности по МСФО Группа применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2014 г.

Группа воспользовалась следующими исключениями:

*1. Сделки по объединению бизнеса*

Группа приняла решение о применении МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» ко всем сделкам по объединению бизнеса, произошедшим после даты перехода на МСФО. Все сделки по объединению бизнеса, состоявшиеся до этой даты, не пересматривались. Группа сохраняет ту же классификацию, что и в консолидированной финансовой отчетности по ОПБУ США, признает на дату перехода на МСФО все свои активы и обязательства, которые были приобретены или приняты в результате прошедшего объединения компаний.

*2. Условная стоимость*

В качестве условной первоначальной стоимости Группа выбрала использование справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства. Группа привлекла независимого оценщика и провела оценку справедливой стоимости основных средств наиболее существенных дочерних обществ по состоянию на 1 января 2014 г.

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

*3. Обязательства, связанные с окончанием использования активов*

При учете обязательств, связанных с окончанием использования активов, Группа применила исключение следующим образом:

- Обязательство на дату перехода на МСФО было оценено независимым оценщиком в соответствии с требованиями МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» с учетом новой функциональной валюты.
- Разница между величиной обязательства на дату перехода на МСФО и балансовой стоимостью обязательства, установленной в соответствии с предыдущими ОПБУ, признана в составе нераспределенной прибыли.

Ниже представлена информация о характере всех существенных поправок к консолидированному балансу по ОПБУ США, связанных с переходом на МСФО.

Данные по ОПБУ США в российских рублях получены путем пересчета данных консолидированного баланса по ОПБУ США по состоянию на 31 декабря 2013 г. в долларах США по курсу, действовавшему на эту дату.

**Сверка консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2014 г.  
 (дата перехода на МСФО):**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справедливой стоимости	Капитализированные затраты и новая функциональная валюта	Гиперинфляция	Пересчет отложенных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклассификации	Прочие корректировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Активы</b>									
<b>Оборотные активы</b>									
Денежные средства и их эквиваленты	56 024	-	-	-	-	(12 999)	(356)	423	43 092
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	259 960	-	-	-	-	(3 537)	(49 687)	(1 236)	205 500
Прочие краткосрочные финансовые активы	11 889	-	-	-	-	-	-	(297)	11 592
Запасы	288 038	-	(3 514)	-	-	(633)	(2 575)	(32)	281 284
Предоплата по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	23 528	(1 346)	22 182
Дебиторская задолженность по прочим налогам и пошлинам	-	-	-	-	-	-	124 102	-	124 102
Прочие оборотные активы	149 770	-	-	-	-	(1 075)	(103 571)	(3 223)	41 901
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>765 681</b>	<b>-</b>	<b>(3 514)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(18 244)</b>	<b>(8 559)</b>	<b>(5 711)</b>	<b>729 653</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справедливой стоимости	Капитализированные затраты и новая функциональная валюта	Гиперинфляция	Пересчет отложенных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклассификации	Прочие корректировки	Данные по МСФО (млн руб.)
Основные средства	2 568 126	131 998	9 375	-	-	(30 519)	2 575	2 203	2 683 758
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	-	-	-	-	-	22 235	93 987	(1 423)	114 799
Прочие долгосрочные финансовые активы	139 245	-	(5)	-	-	1 251	(87 957)	(83)	52 451
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	22 400	-	-	-	(12 385)	(17)	5 475	-	15 473
Гудвил и прочие нематериальные активы	42 553	-	602	-	-	4 994	-	(303)	47 846
Прочие внеоборотные активы	43 821	-	2 855	-	-	(387)	(7 221)	(33)	39 035
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>2 816 145</b>	<b>131 998</b>	<b>12 827</b>	<b>-</b>	<b>(12 385)</b>	<b>(2 443)</b>	<b>6 859</b>	<b>361</b>	<b>2 953 362</b>
<b>Итого активы</b>	<b>3 581 826</b>	<b>131 998</b>	<b>9 313</b>	<b>-</b>	<b>(12 385)</b>	<b>(20 687)</b>	<b>(1 700)</b>	<b>(5 350)</b>	<b>3 683 015</b>
<b>Обязательства и капитал</b>									
<b>Краткосрочные обязательства</b>									
Кредиторская задолженность	240 061	-	-	-	-	(919)	-	(918)	238 224
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	43 785	-	-	-	-	(449)	(153)	(278)	42 905
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	1 334	-	1 334
Задолженность по прочим налогам	81 850	-	-	-	-	(2 685)	(1 334)	1	77 832
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	(592)	21 984	168	21 560
Прочие краткосрочные обязательства	62 928	-	-	-	-	-	(32 612)	(38)	30 278
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>428 624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 645)</b>	<b>(10 781)</b>	<b>(1 065)</b>	<b>412 133</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	310 361	-	-	-	-	(2 561)	(1 547)	20	306 273
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	154 604	-	-	-	64 203	(833)	10 628	(1 272)	227 330
Оценочные обязательства	90 452	-	-	-	-	(1 289)	12 133	(22 055)	79 241
Прочие долгосрочные обязательства	16 902	-	-	-	-	(218)	(12 133)	(2 215)	2 336
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>572 319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64 203</b>	<b>(4 901)</b>	<b>9 081</b>	<b>(25 522)</b>	<b>615 180</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 000 943</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64 203</b>	<b>(9 546)</b>	<b>(1 700)</b>	<b>(26 587)</b>	<b>1 027 313</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справедливой стоимости	Капитализированные затраты и новая функциональная валюта	Гиперинфляция	Пересчет отложенных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклассификации	Прочие корректировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Капитал</b>									
Уставный капитал	492	-	-	659	-	-	-	-	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(169 832)	-	11 217	-	-	-	-	-	(158 615)
Облигации с правом обмена на акции	(81 823)	-	(1 177)	-	-	-	-	-	(83 000)
Добавочный капитал	149 714	-	-	(19 115)	-	-	-	-	130 599
Прочие резервы	(1 800)	-	-	-	-	-	-	2 260	460
Нераспределенная прибыль	2 675 071	126 553	(727)	18 456	(76 588)	(11 141)	-	18 977	2 750 601
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>2 571 822</b>	<b>126 553</b>	<b>9 313</b>	<b>-</b>	<b>(76 588)</b>	<b>(11 141)</b>	<b>-</b>	<b>21 237</b>	<b>2 641 196</b>
Неконтролирующая доля	9 061	5 445	-	-	-	-	-	-	14 506
<b>Итого капитал</b>	<b>2 580 883</b>	<b>131 998</b>	<b>9 313</b>	<b>-</b>	<b>(76 588)</b>	<b>(11 141)</b>	<b>-</b>	<b>21 237</b>	<b>2 655 702</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>3 581 826</b>	<b>131 998</b>	<b>9 313</b>	<b>-</b>	<b>(12 385)</b>	<b>(20 687)</b>	<b>(1 700)</b>	<b>(5 350)</b>	<b>3 683 015</b>

**Оценка справедливой стоимости**

Группа произвела корректировку стоимости основных средств наиболее существенных дочерних обществ до их справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2014 г. Справедливая стоимость была оценена в 1 969 млрд руб. и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Большая часть основных средств, принадлежащих Группе, носит специализированный характер и вряд ли может быть реализована на открытом рынке иначе как часть действующего бизнеса. За исключением земельных участков и коммерческой недвижимости, которые были оценены на основе последних рыночных сделок, рынок основных средств для такого рода объектов в России не является активным, на нем отсутствует достаточное количество сделок, чтобы сформировать надежную основу для рыночного подхода. Поэтому справедливая стоимость определялась прежде всего с использованием метода оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Этот метод использует стоимость воспроизводства или замены актива, скорректированную с учетом физического и функционального износа.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации была определена, основываясь как на внутренних данных, так и на анализе российского и международных рынков аналогичных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников, а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

### **Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, стоимость основных средств была проанализирована на возмещаемость с помощью потоков денежных средств. При этом были использованы следующие ключевые допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе исторических данных, фактических результатов операционной деятельности, долгосрочного бизнес-плана Группы и следующих макроэкономических допущений: краткосрочный прогноз цен на нефть был основан на ценах фьючерсов 2014 г.; экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты определялись на основе действующего налогового законодательства. Текущий налоговый режим предполагает постепенное снижение экспортных пошлин на 4% до 2017 года с последовательным увеличением налога на добычу полезных ископаемых до 66 долларов США за баррель. Прогнозы цен и налогов предполагают, что текущий уровень налоговой нагрузки будет устойчивым в долгосрочной перспективе.
- Объемы добычи и производства основывались на существующих бизнес-планах для сегмента переработки и сбыта и инвестиционных планах для сегмента добычи.
- Использовались незначительные колебания в рентабельности продаж для сегмента переработки и сбыта с учетом конкретного бизнес-сегмента, его географического расположения, мировой маржи переработки и премий на внутреннем рынке.
- Затраты на производство единицы продукции и другие расходы были спрогнозированы в соответствии с проектами инвестиционных планов и прогнозами инфляции.
- Использовались следующие ставки дисконтирования применительно к определенным бизнес-сегментам и их географическому расположению: сегмент добычи – 11,7%, сегмент переработки – 12,1-13,4%, сегмент нефтехимии – 12,3%, сегмент сбыта – 7,0-17,4%, сегмент российской энергетики и услуг – 10%. Эти ставки дисконтирования были рассчитаны с учетом средневзвешенной стоимости капитала в отрасли, которая в свою очередь зависит от долговой нагрузки и рыночной процентной ставки.
- Терминальная стоимость для сегментов переработки и сбыта, энергетики и прочей деятельности была получена на конец десятилетнего периода.

#### **Пересчет отложенных налогов**

Группа произвела пересчет отложенных налогов в результате корректировок балансовой стоимости активов (в основном основных средств) и обязательств. Кроме того, в соответствии с МСФО была произведена реклассификация текущих отложенных налоговых активов во внеоборотные активы и краткосрочных отложенных налоговых обязательств – в долгосрочные обязательства.

#### **Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций**

Группа провела анализ своего участия в совместной деятельности и определила перечень совместных операций и совместных предприятий для целей их отражения в соответствии с МСФО. Участие в совместных операциях отражено в консолидированной финансовой отчетности пропорционально доле Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах. Доли в совместных предприятиях отражены по методу долевого участия.

В результате проведения теста на обесценения на дату перехода на МСФО был признан убыток от обесценения инвестиций в сумме 11 141 млн руб.

#### **Реклассификации**

Были проведены отдельные реклассификации, связанные с отличной от ОПБУ США презентацией статей консолидированного отчета о финансовом положении по МСФО.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

**Сверка консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 г.:**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справедливой стоимости	Капитализированные затраты и новая функциональная валюта	Гиперинфляция	Пересчет отложенных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклассификации	Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов	Прочие корректировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Активы</b>										
<b>Оборотные активы</b>										
Денежные средства и их эквиваленты	169 000	-	-	-	-	-	-	-	23	169 023
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	518 309	-	1 899	-	-	(807)	(43 754)	-	(3 836)	471 811
Прочие краткосрочные финансовые активы	13 164	-	-	-	-	(2 639)	-	-	175	10 700
Запасы	346 214	-	(1 270)	-	-	159	(2 529)	-	(1 881)	340 693
Предоплата по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	11 491	-	(124)	11 367
Дебиторская задолженность по прочим налогам и пошлинам	-	-	-	-	-	163	125 114	-	(9 347)	115 930
Прочие оборотные активы	150 435	-	-	-	-	402	(98 797)	-	(1 570)	50 470
Активы для продажи	83 262	-	(2 037)	-	-	(14 992)	-	-	-	66 233
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>1 280 384</b>	<b>-</b>	<b>(1 408)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 714)</b>	<b>(8 475)</b>	<b>-</b>	<b>(16 560)</b>	<b>1 236 227</b>
<b>Внеоборотные активы</b>										
Основные средства	4 583 203	117 935	(1 495 013)	-	-	10 519	2 529	(61 612)	(3 982)	3 153 579
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	-	-	(21 949)	-	-	(17 291)	185 507	-	(863)	145 404
Прочие долгосрочные финансовые активы	270 490	-	-	-	-	1 937	(178 935)	-	545	94 037
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	40 787	-	142	-	(24 759)	-	5 946	-	(5)	22 111
Гудвил и прочие нематериальные активы	67 116	(191)	(18 196)	-	-	7 657	-	-	-	56 386
Прочие внеоборотные активы	47 707	-	(7 320)	-	-	-	(8 765)	-	(413)	31 209
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>5 009 303</b>	<b>117 744</b>	<b>(1 542 336)</b>	<b>-</b>	<b>(24 759)</b>	<b>2 822</b>	<b>6 282</b>	<b>(61 612)</b>	<b>(4 718)</b>	<b>3 502 726</b>
<b>Итого активы</b>	<b>6 289 687</b>	<b>117 744</b>	<b>(1 543 744)</b>	<b>-</b>	<b>(24 759)</b>	<b>(14 892)</b>	<b>(2 193)</b>	<b>(61 612)</b>	<b>(21 278)</b>	<b>4 738 953</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справедливой стоимости	Капитализированные затраты и новая функциональная валюта	Гиперинфляция	Пересчет отложенных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклассификации	Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов	Прочие корректировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Обязательства и капитал</b>										
<b>Краткосрочные обязательства</b>										
Кредиторская задолженность	399 491	-	(2)	-	-	(1 497)	-	-	1 004	398 996
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	121 968	-	(715)	-	-	-	-	-	18	121 271
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	(188)	8 291	-	(617)	7 486
Задолженность по прочим налогам	80 843	-	-	-	-	59	(8 291)	-	2 977	75 588
Оценочные обязательства	-	-	1	-	-	-	18 618	(132)	2 520	21 007
Прочие краткосрочные обязательства	181 771	-	-	-	-	-	(27 163)	-	(53)	154 555
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	15 471	-	15	-	-	(14 992)	-	-	49	543
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>799 544</b>	<b>-</b>	<b>(701)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16 618)</b>	<b>(8 545)</b>	<b>(132)</b>	<b>5 898</b>	<b>779 446</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	639 152	-	(2 038)	-	-	-	(2 193)	-	(74)	634 847
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	156 286	-	-	-	63 219	3 138	8 545	-	(4 117)	227 071
Оценочные обязательства	88 494	-	-	-	-	264	15 941	(69 224)	(1 056)	34 419
Прочие долгосрочные обязательства	29 479	-	-	-	-	-	(15 941)	-	90	13 628
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>913 411</b>	<b>-</b>	<b>(2 038)</b>	<b>-</b>	<b>63 219</b>	<b>3 402</b>	<b>6 352</b>	<b>(69 224)</b>	<b>(5 157)</b>	<b>909 965</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 712 955</b>	<b>-</b>	<b>(2 739)</b>	<b>-</b>	<b>63 219</b>	<b>(13 216)</b>	<b>(2 193)</b>	<b>(69 356)</b>	<b>741</b>	<b>1 689 411</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справедливой стоимости	Капитализированные затраты и новая функциональная валюта	Гиперинфляция	Пересчет отложенных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклассификации	Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов	Прочие корректировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Капитал</b>										
Уставный капитал	844	-	(352)	659	-	-	-	-	-	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(291 925)	-	133 310	-	-	-	-	-	-	(158 615)
Облигации с правом обмена на акции	(140 646)	-	57 646	-	-	-	-	-	-	(83 000)
Добавочный капитал	254 513	-	(106 552)	(19 115)	-	-	-	-	-	128 846
Прочие резервы	(2 082)	-	99 006	-	(5 336)	(3 134)	-	5 010	(10)	93 454
Нераспределенная прибыль	4 743 539	118 069	(1 724 063)	18 456	(82 642)	1 458	-	2 734	(22 009)	3 055 542
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>4 564 243</b>	<b>118 069</b>	<b>(1 541 005)</b>	<b>-</b>	<b>(87 978)</b>	<b>(1 676)</b>	<b>-</b>	<b>7 744</b>	<b>(22 019)</b>	<b>3 037 378</b>
Неконтролирующая доля	12 489	(325)	-	-	-	-	-	-	-	12 164
<b>Итого капитал</b>	<b>4 576 732</b>	<b>117 744</b>	<b>(1 541 005)</b>	<b>-</b>	<b>(87 978)</b>	<b>(1 676)</b>	<b>-</b>	<b>7 744</b>	<b>(22 019)</b>	<b>3 049 542</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>6 289 687</b>	<b>117 744</b>	<b>(1 543 744)</b>	<b>-</b>	<b>(24 759)</b>	<b>(14 892)</b>	<b>(2 193)</b>	<b>(61 612)</b>	<b>(21 278)</b>	<b>4 738 953</b>

**Функциональная валюта**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности по ОПБУ США в качестве функциональной валюты ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний, действующих на территории Российской Федерации, использовался доллар США. Для целей консолидированной финансовой отчетности по МСФО для ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний, действующих на территории Российской Федерации, в качестве функциональной валюты был определен российский рубль. Поправка Капитализированные затраты и новая функциональная валюта по статье «Нераспределенная прибыль» на 31 декабря 2014 г. включает эффект изменения функциональной валюты, обусловленный волатильностью курса рубля по отношению к доллару США, в размере 1 539 898 млн руб.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

**Сверка консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2014 г.:**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справед- ливой стоимо- сти	Капитали- зированные затраты и новая функцио- нальная валюта	Пересчет отложен- ных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклас- сифика- ции	Изменение обязательств, связанных с окончанием использова- ния активов	Прочие коррек- тировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Выручка</b>									
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	5 539 170	-	(12 290)	-	(14 510)	-	-	(7 514)	5 504 856
<b>Затраты и прочие расходы</b>									
Операционные расходы	(388 638)	-	2 142	-	5 241	-	8 638	4 112	(368 505)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки	(2 737 368)	-	(32 346)	-	(10 443)	-	-	(1 699)	(2 781 856)
Транспортные расходы	(226 459)	-	4 700	-	1 255	-	-	5 306	(215 198)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(148 232)	-	1 348	-	1 079	-	-	(745)	(146 550)
Износ и амортизация	(338 727)	7 543	30 454	-	5 861	-	1 490	327	(293 052)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(495 335)	-	24 253	-	2 452	(549)	-	1 447	(467 732)
Акцизы и экспортные пошлины	(820 845)	-	17 944	-	6 579	549	-	(11 628)	(807 401)
Затраты на геолого-разведочные работы	(42 418)	-	9 289	-	-	20 901	-	-	(12 228)
Убыток от снижения стоимости активов	(67 354)	-	-	-	-	67 354	-	-	-
<b>Операционная прибыль</b>	<b>273 794</b>	<b>7 543</b>	<b>45 494</b>	<b>-</b>	<b>(2 486)</b>	<b>88 255</b>	<b>10 128</b>	<b>(10 394)</b>	<b>412 334</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справед- ливой стоимо- сти	Капитали- зирова- нные затраты и новая функциона- льная валюта	Пересчет отложен- ных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклас- сифика- ции	Изменение обязательств, связанных с окончанием использова- ния активов	Прочие коррек- тировки	Данные по МСФО (млн руб.)
Финансовые доходы	10 566	-	-	-	(345)	223	-	555	10 999
Финансовые расходы	(24 475)	-	576	-	118	(223)	(4 838)	(885)	(29 727)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия (Убыток)	21 209	-	(5 915)	-	2 451	-	-	2 143	19 888
прибыль по курсовым разницам	(13 641)	105	216 437	10 104	115	-	(38 620)	(7 265)	167 235
Прочие расходы	(7 262)	(16 351)	(4 768)	-	10 585	(88 255)	9 011	1 166	(95 874)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>260 191</b>	<b>(8 703)</b>	<b>251 824</b>	<b>10 104</b>	<b>10 438</b>	<b>-</b>	<b>(24 319)</b>	<b>(14 680)</b>	<b>484 855</b>
Текущий налог на прибыль	(110 501)	-	3 744	-	2 509	-	-	945	(103 303)
Отложенный налог на прибыль	31 429	-	(2 201)	(16 158)	(348)	-	-	(198)	12 524
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(79 072)</b>	<b>-</b>	<b>1 543</b>	<b>(16 158)</b>	<b>2 161</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>747</b>	<b>(90 779)</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>181 119</b>	<b>(8 703)</b>	<b>253 367</b>	<b>(6 054)</b>	<b>12 599</b>	<b>-</b>	<b>(24 319)</b>	<b>(13 933)</b>	<b>394 076</b>
Чистый убыток, относящийся к неконтролирую- щим долям	1 230	219	-	-	-	-	-	-	1 449
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>182 349</b>	<b>(8 484)</b>	<b>253 367</b>	<b>(6 054)</b>	<b>12 599</b>	<b>-</b>	<b>(24 319)</b>	<b>(13 933)</b>	<b>395 525</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**  
**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**  
**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**Примечание 34. Первое применение МСФО (продолжение)**

	Данные по ОПБУ США (млн руб.)	Оценка справед- ливой стоимо- сти	Капитали- зированные затраты и новая функцио- нальная валюта	Пересчет отложен- ных налогов	Изменение метода учета совместной деятельности и обесценение инвестиций	Реклас- сифика- ции	Изменение обязательств, связанных с окончанием использова- ния активов	Прочие коррек- тировки	Данные по МСФО (млн руб.)
<b>Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль</b>									
<i>Статьи, реклассифици- руемые впоследствии в состав прибылей и убытков:</i>									
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	-	-	92 770	-	-	-	-	-	92 770
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>									
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионной программы с установленными выплатами	692	-	-	-	-	-	-	(453)	239
<b>Прочий совокупный доход</b>	<b>692</b>	<b>-</b>	<b>92 770</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(453)</b>	<b>93 009</b>
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>181 811</b>	<b>(8 703)</b>	<b>346 137</b>	<b>(6 054)</b>	<b>12 599</b>	<b>-</b>	<b>(24 319)</b>	<b>(14 386)</b>	<b>487 085</b>
Общий совокупный (доход) расход, относящиеся к неконтролирую- щим долям	1 230	219	(15)	-	-	-	-	-	1 434
<b>Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>183 041</b>	<b>(8 484)</b>	<b>346 122</b>	<b>(6 054)</b>	<b>12 599</b>	<b>-</b>	<b>(24 319)</b>	<b>(14 386)</b>	<b>488 519</b>

**Примечание 35. Справедливая стоимость**

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

Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;

Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые непосредственно либо опосредованно;

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г.

31 декабря 2015	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Финансовые активы:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	41 648	-	41 648	-	41 648
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	4 045	-	-	4 045	4 045
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	10 827	-	10 827	-	10 827
Кредиты и займы	820 493	400 140	-	392 952	793 092

31 декабря 2014	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Финансовые активы:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	58 852	-	58 852	-	58 852
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	2 142	-	-	2 142	2 142
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	2 602	-	2 602	-	2 602
Кредиты и займы	733 162	353 877	-	280 537	634 414

1 января 2014	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Финансовые активы:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	190	-	190	-	190
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	144	-	-	144	144
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	4 002	-	4 002	-	4 002
Кредиты и займы	344 075	272 349	-	85 331	357 680

### Примечание 35. Справедливая стоимость (продолжение)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (уровень 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 (уровень 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г.

### Примечание 36. Управление рисками и капиталом

Органы управления Группы уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. В Группе на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Группа стремится активно развивать риск-менеджмент и в настоящее время сфокусировала усилия на совершенствовании общекорпоративной системы управления рисками (ERM) в соответствии с лучшими мировыми практиками. В Группе регулярно совершенствуется существующая нормативно-методическая база по управлению рисками, которая устанавливает единые для всех обществ Группы требования к организации процесса управления рисками на всех его этапах и определяет нормы управления отдельными, наиболее значимыми категориями рисков. С 2011 г. в Компании работает Комитет по рискам – специальный коллегиальный орган при Президенте Компании.

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

#### Кредитный риск

Наиболее значительным кредитным риском для Группы является, прежде всего, риск неисполнения контрагентами обязательств по оплате поставленной продукции. Для снижения данного риска Группа ориентируется на сотрудничество с контрагентами, имеющими высокий кредитный рейтинг, использует аккредитивы и гарантии надежных банков, в ряде случаев требует предварительной оплаты поставляемой продукции и, кроме того, применяет инструменты по лимитированию концентрации кредитных рисков, приходящихся на одного контрагента.

В другую группу кредитных рисков входят риски, связанные с деятельностью банков-контрагентов и возможным снижением их финансовой устойчивости. Для снижения данных рисков Группа осуществляет централизованные казначейские операции, в том числе операции по привлечению и размещению денежных средств, валютообменные операции и операции с производными финансовыми инструментами, осуществляет постоянный мониторинг кредитного рейтинга банков-контрагентов.

**Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Анализ срока давности дебиторской задолженности:

	<b>31 декабря 2015</b>	<b>31 декабря 2014</b>	<b>1 января 2014</b>
Не просроченная	421 456	443 421	183 022
Просроченная в течение 90 дней	10 761	21 531	8 291
Просроченная в течение 90–180 дней	3 030	1 692	2 042
Просроченная в течение 180–270 дней	575	667	2 490
Просроченная в течение 270–365 дней	1 040	119	5 759
Просроченная более 365 дней	3 627	4 381	3 896
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>440 489</b>	<b>471 811</b>	<b>205 500</b>

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

Движение резерва по сомнительным долгам:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
1 января	14 505	8 850
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	4 093	3 871
Списание за счет резерва	(1 113)	(812)
Курсовые разницы	1 418	2 649
Прочее	18	(53)
<b>31 декабря</b>	<b>18 921</b>	<b>14 505</b>

Финансовые инструменты, используемые Группой и потенциально подверженные концентрациям кредитных рисков, состоят в основном из эквивалентов денежных средств, внебиржевых производных контрактов и торговой задолженности. Деньги и денежные эквиваленты размещены в банках с высоким рейтингом.

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

**Риск ликвидности**

Управление ликвидностью Группы осуществляется централизованно. В Группе внедрена и эффективно функционирует глобальная система по управлению ликвидностью, включающая в себя автоматическую систему концентрации и перераспределения денежных средств, корпоративный дилинг, скользящие прогнозы движения денежных средств. Руководство Группы постоянно осуществляет контроль за показателями ликвидности.

**Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

Сроки погашения финансовых обязательств в соответствии с договорами (группировку сроков погашения Группа определяет сама, основываясь на условиях договоров и, там где это обосновано, на профессиональном суждении):

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	449 150	512 839	74 907	60 124	294 403	83 405
Облигации, включая расходы по процентам	410 286	515 040	21 134	57 575	271 136	165 195
Обязательства по финансовой аренде	4 365	6 665	1 519	1 094	3 070	982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	380 650	380 650	380 036	350	103	161
Производные финансовые инструменты	10 827	10 827	10 827	-	-	-
<b>31 декабря 2015</b>	<b>1 255 278</b>	<b>1 426 021</b>	<b>488 423</b>	<b>119 143</b>	<b>568 712</b>	<b>249 743</b>

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	354 385	408 505	51 943	42 493	268 794	45 275
Облигации, включая расходы по процентам	400 273	499 493	102 220	16 303	188 233	192 737
Обязательства по финансовой аренде	5 128	7 690	1 351	1 254	3 120	1 965
Торговая и прочая кредиторская задолженность	394 900	394 900	393 198	1 339	331	32
Производные финансовые инструменты	2 602	2 602	2 602	-	-	-
<b>31 декабря 2014</b>	<b>1 157 288</b>	<b>1 313 190</b>	<b>551 314</b>	<b>61 389</b>	<b>460 478</b>	<b>240 009</b>

**Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	88 102	96 825	13 700	10 538	65 213	7 374
Облигации, включая расходы по процентам	261 566	331 699	42 098	68 093	89 902	131 606
Обязательства по финансовой аренде	1 547	1 547	1 067	480	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	234 521	234 521	233 297	569	89	566
Производные финансовые инструменты	4 002	4 002	4 002	-	-	-
<b>1 января 2014</b>	<b>589 738</b>	<b>668 594</b>	<b>294 164</b>	<b>79 680</b>	<b>155 204</b>	<b>139 546</b>

**Валютный риск**

Группа подвержена рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет свою деятельность во многих странах. Наибольшее влияние на результаты операций оказывает курс российского рубля по отношению к доллару США, поскольку в долларах номинирована экспортная выручка Группы, в то время как основная часть затрат осуществляется на территории России в рублях.

В рамках централизованного подхода к управлению казначейскими операциями и ликвидностью Группы риски, связанные с неблагоприятным изменением валютных курсов, в целом учитываются консолидировано на уровне корпоративного центра. В ряде случаев валютные риски на площадках минимизируются за счет операций с производными финансовыми инструментами, осуществляемых в рамках корпоративного дилинга. Кроме того, в целях снижения валютных рисков практикуется выдача займов компаниям Группы в местных валютах в рамках внутригруппового финансирования.

Балансовая стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря и 1 января 2014 г.:

31 декабря 2015	Доллар США	Евро	Прочие валюты
<b>Финансовые активы:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	348 472	31 032	21 893
Займы выданные	85 066	7	39
Прочие финансовые активы	378	3 972	2 037
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Кредиты и займы	360 470	75 075	11 882
Облигации	407 209	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	240 100	35 203	21 554
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(573 863)</b>	<b>(75 267)</b>	<b>(9 467)</b>

**Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

31 декабря 2014	Доллар США	Евро	Прочие валюты
<b>Финансовые активы:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	377 331	21 161	20 863
Займы выданные	68 575	4 490	-
Прочие финансовые активы	241	277	1 508
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Кредиты и займы	245 604	38 316	6 244
Облигации	397 815	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	260 117	30 979	17 297
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(457 389)</b>	<b>(43 367)</b>	<b>(1 170)</b>

1 января 2014	Доллар США	Евро	Прочие валюты
<b>Финансовые активы:</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126 773	17 795	15 715
Займы выданные	35 129	6 579	-
Прочие финансовые активы	667	143	58
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Кредиты и займы	65 804	16 220	1 708
Облигации	261 344	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	130 113	21 589	10 831
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(294 692)</b>	<b>(13 292)</b>	<b>3 234</b>

Применялись следующие курсы валют:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Доллар США	72,88	56,26	32,73
Евро	79,70	68,34	44,97

**Анализ чувствительности**

Анализ валютных позиций показал, что Группа ведет свою деятельность преимущественно в следующих валютах: рубли, доллары США и евро. Поэтому анализ чувствительности, представленный ниже, показывает как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

	Прибыль (убыток)	
	2015	2014
Доллар США (укрепление на 10%)	50 513	9 958
Евро (укрепление на 10%)	(2 204)	875
Российский рубль (укрепление на 10%)	(43 682)	(9 659)

Ослабление курса данных валют на 10% будет иметь равный по сумме противоположный эффект на прибыли (убытки) Группы.

**Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

**Процентный риск**

Группа подвержена риску изменения процентных ставок как в краткосрочном, так и в долгосрочном плане. Изменение процентных ставок может оказать воздействие на стоимость привлечения Группой заемных средств и величину ее денежных потоков.

С целью снижения влияния данного риска Группа на постоянной основе осуществляет мониторинг рыночной конъюнктуры, проводит мероприятия по улучшению структуры долга за счет оптимального соотношения фиксированной и плавающей процентных ставок, осуществления контроля потребности в дополнительном финансировании и рефинансировании существующего долга и увеличения срока действия долговых обязательств.

Структура портфеля финансовых инструментов в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
<i>Инструменты с фиксированной ставкой:</i>			
Финансовые активы	87 650	81 269	47 124
Финансовые обязательства	443 930	421 786	264 424
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(356 280)</b>	<b>(340 517)</b>	<b>(217 300)</b>
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>			
Финансовые активы	30 037	16 283	10 973
Финансовые обязательства	415 783	334 332	84 754
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(385 746)</b>	<b>(318 049)</b>	<b>(73 781)</b>

**Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой**

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли (убытка) до налогообложения на указанные ниже суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

	Прибыль (убыток) до налога	
	рост на 100 б.п.	снижение на 100 б.п.
<b>2015 г.</b>		
Чистые финансовые обязательства	(3 857)	3 857
<b>2014 г.</b>		
Чистые финансовые обязательства	(3 180)	3 180

**Управление капиталом**

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании. В состав капитала входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов, как это представлено в консолидированном отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины долговых обязательств.

**Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

Отношение чистого долга к капиталу Группы:

	<b>31 декабря 2015</b>	<b>31 декабря 2014</b>	<b>1 января 2014</b>
Общий долг	859 713	756 118	349 178
Минус денежные средства	(257 263)	(169 023)	(43 092)
Чистый долг	602 450	587 095	306 086
Капитал	3 231 374	3 049 542	2 655 702
<b>Отношение чистого долга к капиталу, %</b>	<b>18,64%</b>	<b>19,25%</b>	<b>11,53%</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»****Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

МСФО не требует раскрытия информации о запасах нефти и газа в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее руководство считает, что данная информация будет полезной для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Информация о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа представлена в виде шести отдельных таблиц.

- I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи.
- II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку.
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа.
- IV. Информация об объемах запасов.
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.
- VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.

Данные по зависимым компаниям представляют собой долю Группы в зависимых компаниях нефтегазодобычи, учитываемых по методу долевого участия.

***I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи***

<b>31 декабря 2015</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	65 722	54 024	119 746	18 401
Доказанные запасы нефти и газа	1 048 932	2 063 995	3 112 927	175 507
Накопленные износ и амортизация	(621 362)	(331 892)	(953 254)	(57 153)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>493 292</b>	<b>1 786 127</b>	<b>2 279 419</b>	<b>136 755</b>

<b>31 декабря 2014</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	89 620	100 186	189 806	20 885
Доказанные запасы нефти и газа	634 075	1 732 292	2 366 367	144 822
Накопленные износ и амортизация	(286 015)	(158 113)	(444 128)	(50 669)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>437 680</b>	<b>1 674 365</b>	<b>2 112 045</b>	<b>115 038</b>

***II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку***

<b>2015</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	-	191	191	-
недоказанные запасы	8 286	2 566	10 852	-
Затраты на геологоразведку	50 217	19 424	69 641	1 628
Затраты на разработку	137 374	273 064	410 438	12 945
<b>Итого затраты</b>	<b>195 877</b>	<b>295 245</b>	<b>491 122</b>	<b>14 573</b>

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

**(аудит данной информации не проводился)**

**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

<b>2014</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Затраты на приобретение запасов				
доказанные запасы	-	38	38	-
недоказанные запасы	-	3 497	3 497	-
Затраты на геологоразведку	25 068	18 874	43 942	679
Затраты на разработку	110 143	309 082	419 225	17 177
<b>Итого затраты</b>	<b>135 211</b>	<b>331 491</b>	<b>466 702</b>	<b>17 856</b>

**III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа**

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. Выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен, налог на прибыль рассчитан на основании законодательно установленной ставки налога на прибыль. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

<b>2015</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	291 473	708 403	999 876	43 173
Передачи	-	588 750	588 750	1 349
<b>Итого доходы</b>	<b>291 473</b>	<b>1 297 153</b>	<b>1 588 626</b>	<b>44 522</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(61 801)	(155 373)	(217 174)	(8 690)
Затраты на геологоразведку	(28 495)	(682)	(29 177)	(1)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(149 213)	(125 595)	(274 808)	(6 662)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(895)	(695 694)	(696 589)	(11 029)
Налог на прибыль	(6 348)	(53 989)	(60 337)	(9 268)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>44 721</b>	<b>265 820</b>	<b>310 541</b>	<b>8 872</b>

<b>2014</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	197 793	729 667	927 460	72 862
Передачи	-	558 108	558 108	1 119
<b>Итого доходы</b>	<b>197 793</b>	<b>1 287 775</b>	<b>1 485 568</b>	<b>73 981</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(31 227)	(142 582)	(173 809)	(8 910)
Затраты на геологоразведку	(11 149)	(1 079)	(12 228)	(53)
Амортизация, износ и оценочные резервы	(125 042)	(115 636)	(240 678)	(13 122)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(1 074)	(793 492)	(794 566)	(24 788)
Налог на прибыль	(11 184)	(39 022)	(50 206)	(10 261)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>18 117</b>	<b>195 964</b>	<b>214 081</b>	<b>16 847</b>

#### *IV. Информация об объемах запасов*

Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые, по данным геологических и инженерных исследований, с достаточной долей вероятности будут извлечены из определенных месторождений в будущих периодах при существующих экономических и производственных условиях. Существующие экономические и производственные условия основываются на средней двенадцатимесячной цене и затратах на конец года. Доказанные запасы не включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных с точки зрения их экономической выгоды.

Доказанные разбуренные запасы представляют собой объемы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

В силу неопределенности и ограниченности, присущих геологическим данным о запасах, оценке запасов свойственна неточность и при ее проведении требуется применение суждений. Кроме того, оценка запасов подвержена изменениям по мере поступления новых данных.

Руководство включило в состав доказанных запасов существенные объемы, которые Группа собирает извлечь после окончания срока действия некоторых существующих лицензий в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации определяет, что в случае окончания срока действия лицензии срок пользования участком недр продлевается по инициативе пользователя недр при необходимости завершения поисков и оценки или разработки месторождения полезных ископаемых либо выполнения ликвидационных мероприятий при отсутствии нарушений условий лицензии данным пользователем недр. В силу того, что закон применяется как в отношении лицензий, выпущенных после его принятия, так и в отношении лицензий, выпущенных до его принятия, а также в связи с тем, что Группа переоформила 57% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

**(аудит данной информации не проводился)**

**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы и их изменения за 2015 и 2014 гг. представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
<b>Нефть</b>				
1 января 2014	334	12 831	13 165	296
Пересмотр предыдущих оценок	38	(2)	36	32
Приобретение неизвлеченного сырья	-	18	18	-
Увеличение / открытие новых запасов	50	729	779	1
Добыча	(55)	(644)	(699)	(28)
Реализация запасов	-	-	-	(6)
31 декабря 2014	367	12 932	13 299	295
Пересмотр предыдущих оценок	241	(969)	(728)	(1)
Приобретение неизвлеченного сырья	-	12	12	-
Увеличение / открытие новых запасов	22	446	468	39
Добыча	(88)	(636)	(724)	(25)
Реализация запасов	-	(5)	(5)	(45)
<b>31 декабря 2015</b>	<b>542</b>	<b>11 780</b>	<b>12 322</b>	<b>263</b>
<b>Доказанные разбуренные запасы</b>				
31 декабря 2014	167	8 280	8 447	182
<b>31 декабря 2015</b>	<b>240</b>	<b>7 986</b>	<b>8 226</b>	<b>142</b>

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляла 75 млн барр. и 77 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляла 42 млн барр. и 41 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

Млрд куб. фут	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
<b>Газ</b>				
1 января 2014	5 792	17 565	23 357	285
Пересмотр предыдущих оценок	1 024	(127)	897	14
Приобретение неизвлеченного сырья	-	7	7	-
Увеличение / открытие новых запасов	29	182	211	-
Добыча	(207)	(584)	(791)	(34)
31 декабря 2014	6 638	17 043	23 681	265
Пересмотр предыдущих оценок	719	(216)	503	17
Приобретение неизвлеченного сырья	-	4	4	-
Увеличение / открытие новых запасов	7	227	234	4
Добыча	(246)	(568)	(814)	(33)
Реализация запасов	-	-	-	(23)
<b>31 декабря 2015</b>	<b>7 118</b>	<b>16 490</b>	<b>23 608</b>	<b>230</b>
<b>Доказанные разбуренные запасы</b>				
31 декабря 2014	1 761	5 783	7 544	180
<b>31 декабря 2015</b>	<b>2 305</b>	<b>5 596</b>	<b>7 901</b>	<b>153</b>

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляла 27 млрд куб. фут и 28 млрд куб. фут соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составляла 15 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

**(аудит данной информации не проводился)**

**(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

***V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств***

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи углеводородов определяются на основе применения средних двенадцатимесячных цен на нефть и газ к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец года. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действующих на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действующих на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым потокам денежных средств до налогообложения (за вычетом налоговой базы соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок затрат будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководством прогнозируемых будущих потоков денежных средств или стоимости доказанных запасов нефти и газа Группы. Оценки доказанных объемов запасов не являются точными и изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут в будущем перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Такая оценка требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих потоков денежных средств Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

<b>31 декабря 2015</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Поступления денежных средств будущих периодов	3 521 611	29 732 395	33 254 006	811 774
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 465 625)	(20 047 452)	(22 513 077)	(534 151)
Налог на прибыль будущих периодов	(102 752)	(1 672 136)	(1 774 888)	(55 511)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	953 234	8 012 807	8 966 041	222 112
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(611 200)	(4 450 284)	(5 061 484)	(120 888)
<b>Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств</b>	<b>342 034</b>	<b>3 562 523</b>	<b>3 904 557</b>	<b>101 224</b>
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	23 273	23 273	-
<b>31 декабря 2014</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Поступления денежных средств будущих периодов	3 501 705	46 537 136	50 038 841	1 352 951
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 249 144)	(32 324 492)	(34 573 636)	(793 128)
Налог на прибыль будущих периодов	(143 934)	(2 606 596)	(2 750 530)	(111 113)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 108 627	11 606 048	12 714 675	448 710
Ежегодный 10%-й дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(677 776)	(6 475 557)	(7 153 333)	(221 272)
<b>Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств</b>	<b>430 851</b>	<b>5 130 491</b>	<b>5 561 342</b>	<b>227 438</b>
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	28 458	28 458	-

**ПАО «ЛУКОЙЛ»****Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*****VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств***

<b>Дочерние компании</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	5 561 342	2 677 805
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	1 779	7 608
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(645 686)	(504 965)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(6 539 985)	10 274 029
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	4 769 427	(6 954 662)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	142 856	317 673
Расчетные затраты на разработку за период	374 236	336 963
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(390 502)	76 374
Чистое изменение налога на прибыль	430 241	(632 932)
Эффект дисконтирования	625 761	304 496
Прочие изменения	(424 912)	(341 047)
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>3 904 557</b>	<b>5 561 342</b>

<b>Доля в зависимых компаниях</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	227 438	154 020
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	(23 455)	(5 136)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(24 802)	(40 230)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(187 167)	188 856
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	86 150	(86 048)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	10 502	450
Расчетные затраты на разработку за период	15 585	12 998
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(173)	16 934
Чистое изменение налога на прибыль	24 987	(9 175)
Эффект дисконтирования	25 447	10 386
Прочие изменения	(53 288)	(15 617)
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>101 224</b>	<b>227 438</b>