



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.,

**подготовленная в соответствии с МСФО
(неаудированные данные)**

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



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2016 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года, и соответствующих консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой консолидированной отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка

Аудируемое лицо: 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Заключение аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2016 года и за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Усов А.И.

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

АО «КПМГ»

28 ноября 2016 года

Москва, Российская Федерация

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

| | | 30 сентября 2016 (неаудированные данные) | 31 декабря 2015 |
|--|-------------------|--|------------------|
| | Примечание | | |
| Активы | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 345 175 | 257 263 |
| Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам | 7 | 338 701 | 440 489 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | | 7 314 | 23 768 |
| Запасы | 8 | 361 871 | 340 196 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 14 474 | 7 413 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 9 | 63 195 | 81 692 |
| Прочие оборотные активы | 10 | 43 093 | 62 826 |
| Итого оборотные активы | | 1 173 823 | 1 213 647 |
| Основные средства | 12 | 3 413 480 | 3 411 153 |
| Инвестиции в зависимые и совместные предприятия | 11 | 166 988 | 181 744 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 13 | 112 494 | 102 067 |
| Активы по отложенному налогу на прибыль | | 26 995 | 28 735 |
| Гудвил и прочие нематериальные активы | | 46 127 | 51 749 |
| Прочие внеоборотные активы | | 32 657 | 31 512 |
| Итого внеоборотные активы | | 3 798 741 | 3 806 960 |
| Итого активы | | 4 972 564 | 5 020 607 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 14 | 404 374 | 394 339 |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности | 15 | 125 107 | 60 506 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 10 724 | 11 640 |
| Задолженность по прочим налогам | 17 | 86 627 | 73 277 |
| Оценочные обязательства | 19 | 24 731 | 25 553 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 18 | 33 653 | 129 853 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 685 216 | 695 168 |
| Долгосрочная задолженность по кредитам и займам | 16 | 714 397 | 799 207 |
| Обязательства по отложенному налогу на прибыль | | 235 929 | 234 107 |
| Оценочные обязательства | 19 | 59 133 | 51 115 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 7 246 | 9 636 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 1 016 705 | 1 094 065 |
| Итого обязательства | | 1 701 921 | 1 789 233 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 20 | 1 151 | 1 151 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (241 615) | (241 615) |
| Добавочный капитал | | 129 510 | 129 403 |
| Прочие резервы | | 65 056 | 104 150 |
| Нераспределенная прибыль | | 3 309 726 | 3 229 379 |
| Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | 3 263 828 | 3 222 468 |
| Неконтролирующая доля | | 6 815 | 8 906 |
| Итого капитал | | 3 270 643 | 3 231 374 |
| Итого обязательства и капитал | | 4 972 564 | 5 020 607 |


 Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Алекперов В.Ю.


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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

| | Примечание | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 (неаудированные данные) | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 (неаудированные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 (неаудированные данные) |
|---|------------|---|---|--|--|
| Выручка | | | | | |
| Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины) | 28 | 1 309 488 | 1 464 053 | 3 826 121 | 4 381 324 |
| Затраты и прочие расходы | | | | | |
| Операционные расходы | | (112 133) | (116 833) | (339 086) | (328 342) |
| Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки | | (654 871) | (733 220) | (1 869 901) | (2 210 925) |
| Транспортные расходы | | (71 169) | (71 371) | (235 533) | (218 533) |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | | (52 658) | (40 838) | (145 783) | (122 051) |
| Износ и амортизация | | (74 790) | (100 061) | (230 746) | (265 582) |
| Налоги (кроме налога на прибыль) | | (122 245) | (134 256) | (324 522) | (405 310) |
| Акцизы и экспортные пошлины | | (129 440) | (145 685) | (358 209) | (442 143) |
| Затраты на геолого-разведочные работы | | (1 082) | (8 819) | (5 634) | (23 602) |
| Операционная прибыль | | 91 100 | 112 970 | 316 707 | 364 836 |
| Финансовые доходы | 22 | 3 778 | 4 210 | 11 120 | 12 777 |
| Финансовые расходы | 22 | (11 949) | (11 667) | (33 418) | (34 153) |
| Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия | | 198 | 2 131 | 5 976 | 8 606 |
| (Убыток) прибыль по курсовым разницам | | (10 207) | 83 762 | (84 530) | 60 283 |
| Прочие доходы (расходы) | 23 | 2 872 | 36 542 | (4 676) | 27 986 |
| Прибыль до налога на прибыль | | 75 792 | 227 948 | 211 179 | 440 335 |
| Текущий налог на прибыль | | (19 389) | (33 843) | (47 048) | (76 177) |
| Отложенный налог на прибыль | | (1 300) | (5 508) | (3 364) | (6 866) |
| Итого расход по налогу на прибыль | | (20 689) | (39 351) | (50 412) | (83 043) |
| Чистая прибыль | | 55 103 | 188 597 | 160 767 | 357 292 |
| Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям | | (300) | (204) | (572) | (1 120) |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | 54 803 | 188 393 | 160 195 | 356 172 |
| Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль | | | | | |
| <i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i> | | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета иностранных операций | | (1 715) | 26 574 | (39 029) | (9 067) |
| <i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i> | | | | | |
| Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами | | (9) | 304 | 24 | 956 |
| Прочий совокупный (расход) доход | | (1 724) | 26 878 | (39 005) | (8 111) |
| Общий совокупный доход | | 53 379 | 215 475 | 121 762 | 349 181 |
| Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям | | (311) | (189) | (609) | (1 156) |
| Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | 53 068 | 215 286 | 121 153 | 348 025 |
| Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях): | | | | | |
| базовая прибыль | 20 | 76,87 | 264,25 | 224,70 | 499,59 |
| разводненная прибыль | 20 | 76,87 | 264,25 | 224,70 | 492,85 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(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 |
|--|------------------|---|------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|--|-----------------------|------------------|
| 31 декабря 2015 | 1 151 | (241 615) | - | 129 403 | 104 150 | 3 229 379 | 3 222 468 | 8 906 | 3 231 374 |
| Чистая прибыль | - | - | - | - | - | 160 195 | 160 195 | 572 | 160 767 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | | | | | |
| Курсовые разницы | - | - | - | - | (39 066) | - | (39 066) | 37 | (39 029) |
| Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами | - | - | - | - | 24 | - | 24 | - | 24 |
| Общий совокупный доход (расход) | | | | | (39 042) | 160 195 | 121 153 | 609 | 121 762 |
| Дивиденды по обыкновенным акциям | - | - | - | - | - | (79 848) | (79 848) | - | (79 848) |
| Изменения в неконтролирующей доле | - | - | - | 107 | (52) | - | 55 | (2 700) | (2 645) |
| 30 сентября 2016 | 1 151 | (241 615) | - | 129 510 | 65 056 | 3 309 726 | 3 263 828 | 6 815 | 3 270 643 |
| 31 декабря 2014 | 1 151 | (158 615) | (83 000) | 128 846 | 93 454 | 3 055 542 | 3 037 378 | 12 164 | 3 049 542 |
| Чистая прибыль | - | - | - | - | - | 356 172 | 356 172 | 1 120 | 357 292 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | | | | | |
| Курсовые разницы | - | - | - | - | (9 103) | - | (9 103) | 36 | (9 067) |
| Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами | - | - | - | - | 956 | - | 956 | - | 956 |
| Общий совокупный доход (расход) | | | | | (8 147) | 356 172 | 348 025 | 1 156 | 349 181 |
| Дивиденды по обыкновенным акциям | - | - | - | - | - | (70 957) | (70 957) | - | (70 957) |
| Обмен облигаций на акции | - | (83 000) | 83 000 | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в неконтролирующей доле | - | - | - | (721) | - | - | (721) | 1 931 | 1 210 |
| 30 сентября 2015 | 1 151 | (241 615) | - | 128 125 | 85 307 | 3 340 757 | 3 313 725 | 15 251 | 3 328 976 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 (неаудирован- ные данные) | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 (неаудирован- ные данные) |
|---|--|--|
| Примечание | | |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 160 195 | 356 172 |
| Корректировки по неденежным статьям: | | |
| Износ и амортизация | 230 746 | 265 582 |
| Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов | (2 918) | 568 |
| Списание затрат по сухим скважинам | 631 | 21 877 |
| Убыток (прибыль) от выбытия и обесценения активов | 5 083 | (27 466) |
| Налог на прибыль | 50 412 | 83 043 |
| Неденежный убыток (прибыль) по курсовым разницам | 80 201 | (64 074) |
| Неденежные операции в инвестиционной деятельности | (70) | (165) |
| Финансовые доходы | (11 120) | (12 777) |
| Финансовые расходы | 33 418 | 34 153 |
| Резерв по сомнительным долгам | 6 762 | 2 532 |
| Прочие, нетто | 11 374 | 7 196 |
| Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности: | | |
| Дебиторская задолженность | 44 088 | 96 843 |
| Запасы | (65 706) | (1 397) |
| Кредиторская задолженность | 56 671 | (52 184) |
| Прочие налоги | 33 980 | 47 652 |
| Прочие краткосрочные активы и обязательства | (35 046) | (78 976) |
| Платежи по налогу на прибыль | (50 878) | (72 182) |
| Дивиденды полученные | 3 106 | - |
| Проценты полученные | 6 950 | 11 270 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | 557 879 | 617 667 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | |
| Приобретение лицензий | (2 556) | (502) |
| Капитальные затраты | (357 392) | (445 969) |
| Поступления от реализации основных средств | 1 672 | 1 490 |
| Приобретение финансовых активов | (15 160) | (8 153) |
| Поступления от реализации финансовых активов | 8 929 | 9 833 |
| Реализация дочерних компаний за минусом выбывших денежных средств | 537 | 3 837 |
| Реализация долей в зависимых компаниях | - | 79 327 |
| Приобретение дочерних компаний за минусом приобретенных денежных средств | - | (665) |
| Приобретение долей в зависимых компаниях | (3 216) | (4 399) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | (367 186) | (365 201) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | |
| Поступление краткосрочных кредитов и займов | 39 800 | 84 880 |
| Погашение краткосрочных кредитов и займов | (17 298) | (68 938) |
| Поступление долгосрочных кредитов и займов | 89 276 | 70 411 |
| Погашение долгосрочных кредитов и займов | (14 722) | (105 791) |
| Проценты уплаченные | (30 622) | (24 267) |
| Дивиденды, выплаченные по акциям Компании | (127 007) | (111 846) |
| Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей | (2 297) | (3 003) |
| Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей | 68 | 87 |
| Продажа неконтролирующих долей | - | 2 568 |
| Приобретение неконтролирующих долей | (1 285) | - |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | (64 087) | (155 899) |
| Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов | (38 694) | (3 126) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | 87 912 | 93 441 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 257 263 | 169 023 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 6 345 175 | 262 464 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной 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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйственной деятельности в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с IAS 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2015 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

В отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся значительными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Группы, произошедших с момента формирования консолидированной финансовой отчетности за 2015 г.

Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 28 ноября 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

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2015 г.

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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда 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 существенное 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.

Примечание 5. Налог на прибыль

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

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, а также расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм. Расход по налогу на прибыль признается на основании профессиональных суждений руководства в отношении средневзвешенной ставки налога на прибыль, ожидаемой за финансовый год, и прибыли до налога на прибыль, сформированной в промежуточном периоде.

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

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|------------------|-----------------|
| Денежные средства в российских рублях | 39 665 | 98 253 |
| Денежные средства в долларах США | 52 259 | 141 863 |
| Денежные средства в прочих иностранных валютах | 253 251 | 17 147 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 345 175 | 257 263 |

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 20 991 млн руб. и 17 322 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно) | 310 318 | 375 531 |
| Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 1 886 млн руб. и 1 599 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно) | 28 383 | 64 958 |
| Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам | 338 701 | 440 489 |

Примечание 8. Запасы

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|----------------------------------|------------------|-----------------|
| Нефть и нефтепродукты | 297 431 | 275 941 |
| Материалы для добычи и бурения | 20 186 | 21 345 |
| Материалы для нефтепереработки | 3 354 | 3 732 |
| Прочие товары, сырье и материалы | 40 900 | 39 178 |
| Итого запасы | 361 871 | 340 196 |

Примечание 9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| НДС и акцизы к возмещению | 36 656 | 39 171 |
| Предоплаченные таможенные пошлины | 12 213 | 21 824 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 14 326 | 20 697 |
| Итого дебиторская задолженность по прочим налогам | 63 195 | 81 692 |

Примечание 10. Прочие оборотные активы

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|
| Авансы выданные | 11 051 | 16 341 |
| Расходы будущих периодов | 20 646 | 31 960 |
| Прочие активы | 11 396 | 14 525 |
| Итого прочие оборотные активы | 43 093 | 62 826 |

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

| Наименование компании | Страна | Доля участия, % | | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--------------------------------------|-------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 | | |
| <i>Совместные предприятия:</i> | | | | | |
| Тенгизшевройл | Казахстан | 5,0% | 5,0% | 88 091 | 99 843 |
| Каспийский трубопроводный консорциум | Казахстан | 12,5% | 12,5% | 25 602 | 27 574 |
| Тургай-Петролеум | Казахстан | 50,0% | 50,0% | 1 955 | 1 675 |
| Шах Дениз Мидстрим | Азербайджан | 10,0% | 10,0% | 23 507 | 22 284 |
| <i>Зависимые компании:</i> | | | | | |
| Прочие зависимые компании | | | | 27 833 | 30 368 |
| Итого | | | | 166 988 | 181 744 |

Примечание 12. Основные средства

| | Разведка и добыча | Переработка, торговля и сбыт | Прочие | Итого |
|---|--------------------|------------------------------|-----------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| 1 января 2016 | 3 232 673 | 1 206 252 | 103 587 | 4 542 512 |
| Поступление | 319 058 | 43 409 | 1 986 | 364 453 |
| Капитализированные проценты | 7 854 | 327 | 1 | 8 182 |
| Выбытие | (8 396) | (18 919) | (813) | (28 128) |
| Курсовые разницы | (156 851) | (51 873) | (2 044) | (210 768) |
| Прочее | (3 913) | 6 678 | (482) | 2 283 |
| 30 сентября 2016 | 3 390 425 | 1 185 874 | 102 235 | 4 678 534 |
| Износ и обесценение | | | | |
| 1 января 2016 | (953 254) | (259 515) | (14 627) | (1 227 396) |
| Износ за период | (157 165) | (64 925) | (4 550) | (226 640) |
| Обесценение | - | (82) | - | (82) |
| Выбытие | 1 751 | 10 315 | 453 | 12 519 |
| Курсовые разницы | 87 721 | 18 825 | 448 | 106 994 |
| Прочее | (63) | (1 419) | 14 | (1 468) |
| 30 сентября 2016 | (1 021 010) | (296 801) | (18 262) | (1 336 073) |
| Авансы, выданные на покупку основных средств | | | | |
| 1 января 2016 | 94 619 | 1 280 | 138 | 96 037 |
| 30 сентября 2016 | 70 230 | 625 | 164 | 71 019 |
| Балансовая стоимость | | | | |
| 1 января 2016 | 2 374 038 | 948 017 | 89 098 | 3 411 153 |
| 30 сентября 2016 | 2 439 645 | 889 698 | 84 137 | 3 413 480 |

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

| | Разведка и добыча | Переработка, торговля и сбыт | Прочие | Итого |
|---|----------------------|---------------------------------|-----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| 1 января 2015 | 2 556 173 | 1 030 097 | 95 392 | 3 681 662 |
| Поступление | 336 214 | 84 993 | 2 750 | 423 957 |
| Приобретение вследствие объединения бизнеса | 605 | 417 | - | 1 022 |
| Капитализированные проценты | 250 | 686 | - | 936 |
| Выбытие | (29 780) | (5 677) | (622) | (36 079) |
| Курсовые разницы | 140 451 | 32 193 | 1 837 | 174 481 |
| Прочее | 1 005 | (709) | (899) | (603) |
| 30 сентября 2015 | 3 004 918 | 1 142 000 | 98 458 | 4 245 376 |
| Износ и обесценение | | | | |
| 1 января 2015 | (444 128) | (142 713) | (8 525) | (595 366) |
| Износ за период | (214 206) | (48 212) | (4 391) | (266 809) |
| Выбытие | 1 241 | 2 757 | 128 | 4 126 |
| Курсовые разницы | (65 382) | (8 621) | (300) | (74 303) |
| Прочее | 500 | 28 | 24 | 552 |
| 30 сентября 2015 | (721 975) | (196 761) | (13 064) | (931 800) |
| Авансы, выданные на покупку основных средств | | | | |
| 1 января 2015 | 58 558 | 8 258 | 467 | 67 283 |
| 30 сентября 2015 | 91 072 | 1 354 | 383 | 92 809 |
| Балансовая стоимость | | | | |
| 1 января 2015 | 2 170 603 | 895 642 | 87 334 | 3 153 579 |
| 30 сентября 2015 | 2 374 015 | 946 593 | 85 777 | 3 406 385 |

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 638 927 млн руб. и 676 908 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой:

| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---|--|--|
| 1 января | 52 302 | 46 906 |
| Капитализированные расходы | 20 719 | 15 781 |
| Реклассификация в состав основных средств | (4 103) | (9 683) |
| Списание на расходы | (591) | (238) |
| Курсовые разницы | (1 316) | - |
| Прочее | (125) | 82 |
| 30 сентября | 66 886 | 52 848 |

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| Долгосрочные займы выданные | 100 409 | 89 770 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 8 222 | 8 148 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 3 863 | 4 149 |
| Итого прочие долгосрочные финансовые активы | 112 494 | 102 067 |

Примечание 14. Кредиторская задолженность

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|-------------------------|------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 357 211 | 339 091 |
| Прочая кредиторская задолженность | 47 163 | 55 248 |
| Итого кредиторская задолженность | 404 374 | 394 339 |

Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|-------------------------|------------------------|
| Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций | 47 004 | 33 611 |
| Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон | 5 126 | 5 609 |
| Текущая часть долгосрочной задолженности | 72 977 | 21 286 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности | 125 107 | 60 506 |

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 29 821 млн руб. и 22 951 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 17 183 млн руб. и 10 660 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составляла 4,63% и 5,43% годовых соответственно. Около 76% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2016 г. обеспечено запасами.

Примечание 16. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|-------------------------|------------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций | 430 559 | 408 781 |
| Долгосрочные займы от связанных сторон | - | 138 |
| Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г. | 31 579 | 36 441 |
| Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г. | 94 498 | 108 983 |
| Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г. | 37 792 | 43 583 |
| Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г. | 63 079 | 72 778 |
| Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г. | 31 579 | 36 441 |
| Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г. | 94 498 | 108 983 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 3 790 | 4 365 |
| Общая сумма долгосрочной задолженности | 787 374 | 820 493 |
| Текущая часть долгосрочной задолженности | (72 977) | (21 286) |
| Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам | 714 397 | 799 207 |

Примечание 16. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 298 556 млн руб. и 336 842 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 60 694 млн руб. и 70 447 млн руб., подлежащих уплате в евро, 1 309 млн руб. и 1 492 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно, а также 70 000 млн руб., подлежащих уплате в рублях по состоянию на 30 сентября 2016 г. 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 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составляла 5,41% и 3,77% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 14% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2016 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

Примечание 17. Задолженность по прочим налогам

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|--|------------------|-----------------|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 30 470 | 24 566 |
| НДС | 27 939 | 21 532 |
| Акцизы | 18 149 | 15 553 |
| Налог на имущество | 4 373 | 4 583 |
| Прочие налоги | 5 696 | 7 043 |
| Итого задолженность по прочим налогам | 86 627 | 73 277 |

Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|---|------------------|-----------------|
| Авансы полученные | 23 855 | 79 424 |
| Задолженность по дивидендам | 1 397 | 47 615 |
| Прочее | 8 401 | 2 814 |
| Итого прочие краткосрочные обязательства | 33 653 | 129 853 |

Примечание 19. 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 |
|-------------------------|--|---|--|------------------------------------|--|--|---------------|
| 30 сентября 2016 | 33 677 | 30 385 | 4 590 | 7 587 | 3 912 | 3 713 | 83 864 |
| в т.ч.: долгосрочные | 32 210 | 16 776 | 2 672 | 6 089 | 63 | 1 323 | 59 133 |
| краткосрочные | 1 467 | 13 609 | 1 918 | 1 498 | 3 849 | 2 390 | 24 731 |
| 31 декабря 2015 | 32 919 | 19 837 | 5 455 | 7 913 | 3 591 | 6 953 | 76 668 |
| в т.ч.: долгосрочные | 32 632 | 6 733 | 3 575 | 6 392 | 134 | 1 649 | 51 115 |
| краткосрочные | 287 | 13 104 | 1 880 | 1 521 | 3 457 | 5 304 | 25 553 |

Примечание 19. Оценочные обязательства (продолжение)

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---------------------------------|--|--|
| 1 января | 32 919 | 19 604 |
| Создание в течение периода | 1 811 | 338 |
| Восстановление обязательства | (67) | (133) |
| Использование в течение периода | (88) | (20) |
| Приращение дисконта | 1 692 | 680 |
| Изменение оценок | 43 | (370) |
| Курсовые разницы | (2 447) | 2 247 |
| Прочее | (186) | 100 |
| 30 сентября | 33 677 | 22 446 |

Примечание 20. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

| | 30 сентября 2016 (тыс. штук) | 31 декабря 2015 (тыс. штук) |
|--|---------------------------------|--------------------------------|
| Разрешено к выпуску по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку | 850 563 | 850 563 |
| Выпущено и полностью оплачено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку | 850 563 | 850 563 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | (137 630) | (137 630) |
| Акции в обращении | 712 933 | 712 933 |

Дивиденды

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 23 июня 2016 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2015 г. в размере 112,00 рублей на одну обыкновенную акцию. 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. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2015 г. составил 177,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 25 июня 2015 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2014 г. в размере 94,00 рубля на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 12 декабря 2014 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2014 г. в размере 60,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2014 г. составил 154,00 рубля на одну обыкновенную акцию.

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 314 млн руб. и 46 609 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Акционерный капитал (продолжение)**Прибыль на одну акцию**

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---|---|---|--|--|
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 54 803 | 188 393 | 160 195 | 356 172 |
| 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 |
| Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 54 803 | 188 393 | 160 195 | 357 890 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук) | 712 933 | 744 838 | 712 933 | 751 487 |
| Облигации с правом обмена на акции | - | (31 905) | - | (38 554) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук) | 712 933 | 712 933 | 712 933 | 712 933 |
| Плюс собственные акции для целей конвертации облигаций (тыс. штук) | - | - | - | 13 224 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разведения (тыс. штук) | 712 933 | 712 933 | 712 933 | 726 157 |
| Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях): | | | | |
| базовая прибыль | 76,87 | 264,25 | 224,70 | 499,59 |
| разводненная прибыль | 76,87 | 264,25 | 224,70 | 492,85 |

Примечание 21. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---|---|---|--|--|
| Оплата труда | 33 071 | 32 420 | 102 923 | 93 002 |
| Отчисления в государственные социальные фонды | 7 305 | 6 931 | 22 299 | 20 575 |
| Начисления по программе вознаграждения | 5 965 | (647) | 12 309 | 2 938 |
| Итого затраты на персонал | 46 341 | 38 704 | 137 531 | 116 515 |

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---------------------------------------|---|---|--|--|
| Доход от процентов по депозитам | 1 884 | 2 514 | 4 733 | 7 428 |
| Доход от процентов по выданным займам | 1 770 | 1 602 | 5 467 | 4 517 |
| Прочие финансовые доходы | 124 | 94 | 920 | 832 |
| Итого финансовые доходы | 3 778 | 4 210 | 11 120 | 12 777 |

Финансовые расходы составили:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---|---|---|--|--|
| Расходы по процентам | 10 096 | 11 295 | 30 280 | 31 862 |
| Приращение дисконта | 578 | 257 | 1 702 | 699 |
| Убыток от реализации финансовых активов | 965 | 47 | 1 104 | 303 |
| Прочие финансовые расходы | 310 | 68 | 332 | 1 289 |
| Итого финансовые расходы | 11 949 | 11 667 | 33 418 | 34 153 |

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---|---|---|--|--|
| Прибыль от реализации и выбытия активов | 1 781 | 38 639 | 2 697 | 41 389 |
| Прочие доходы | 6 685 | 3 080 | 14 493 | 10 207 |
| Итого прочие доходы | 8 466 | 41 719 | 17 190 | 51 596 |

Прочие расходы составили:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|--|---|---|--|--|
| Убыток от реализации и выбытия активов | 1 927 | 2 791 | 7 097 | 8 918 |
| Убыток от обесценения активов | 219 | 135 | 683 | 5 305 |
| Расходы на благотворительность | 2 771 | 2 026 | 9 114 | 5 731 |
| Прочие расходы | 677 | 225 | 4 972 | 3 656 |
| Итого прочие расходы | 5 594 | 5 177 | 21 866 | 23 610 |

Примечание 24. Операционная аренда

По состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 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:

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|---------------|------------------|-----------------|
| Менее года | 32 757 | 35 858 |
| От 1 до 5 лет | 55 451 | 46 589 |
| Свыше 5 лет | 92 724 | 80 924 |
| Итого | 180 932 | 163 371 |

Примечание 25. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2016 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 469 681 млн руб.

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.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

27 ноября 2001 г. Archangel Diamond Corporation (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против АО «Архангельскгеолодобыча» (далее – АГД), компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявила, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег», совместному предприятию АДК и АГД. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США (75,8 млрд руб.) и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США (227,4 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. 1 апреля 2016 г. Апелляционный суд США по десятому округу отклонил ходатайство о повторном рассмотрении дела тем же составом судей или с участием всех 12 судей. 7 ноября 2016 г. Верховный суд США отклонил поданное АДК ходатайство об истребовании дела из нижестоящего суда в вышестоящий. Дело завершено.

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., компании Группы, 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., компании Группы, 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.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

По результатам предварительных слушаний Прокуратура скорректировала сумму заявленного ущерба по новым обвинениям с 2,2 млрд долл. США (138,9 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (94,7 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. 18 апреля 2016 г. палата по предварительным слушаниям суда уезда Прахова вынесла определение о рассмотрении дела в суде по существу. Кроме того, 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. В настоящий момент в рамках слушаний дела обвиняемые представляют свои устные заявления. Следующее судебное заседание назначено на 21 декабря 2016 г. 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 около 1,8 млрд долл. США (113,7 млрд руб.), а доля LUKOIL Overseas Karachaganak B.V. в общей сумме предъявленного иска – около 243 млн долл. США (15,3 млрд руб.). В настоящий момент ведутся переговоры по мирному урегулированию спора. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Определением Комиссии по защите конкуренции Болгарии предъявлено обвинение «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД, компании Группы, в нарушении антимонопольного законодательства, выраженном в совершении согласованных действий и/или заключении соглашения, ограничивающего конкуренцию, между «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД и рядом юридических лиц, не связанных с Группой, по установлению цен на рынке розничной реализации бензина и дизельного топлива на территории Республики Болгария. Максимальный размер финансовых санкций, предусмотренных законодательством, оценивается в 150 млн долл. США (около 9,5 млрд руб.). «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД направило в установленный срок письменные возражения по делу. Ожидается назначение даты проведения открытого заседания по делу, после которого ожидается проведение закрытого заседания, на котором будет объявлено о наличии или отсутствии нарушения и размере санкций. 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 окажет существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

Политическая ситуация

В течение 2015–2016 гг. сохранялась политическая и экономическая нестабильность 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.

В июле–сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд экономических санкций в отношении России, включая определенные секторальные санкции, оказывающие влияние на российские нефтегазовые компании. Эти секторальные санкции запрещают компаниям и лицам из США и ЕС поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководном шельфе, шельфе Арктики, 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 26. 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.

Остатки по операциям со связанными сторонами составили:

| | 30 сентября 2016 | 31 декабря 2015 |
|----------------------------|-------------------------|------------------------|
| Дебиторская задолженность | 10 294 | 10 925 |
| Прочие финансовые активы | 96 962 | 98 538 |
| Итого активы | 107 256 | 109 463 |
| Кредиторская задолженность | 5 782 | 8 458 |
| Займы и кредиты | 5 126 | 5 747 |
| Итого обязательства | 10 908 | 14 205 |

Операции со связанными сторонами составили:

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|--|--|--|---|---|
| Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов | 5 182 | 6 673 | 15 016 | 22 708 |
| Выручка от прочей реализации | 510 | 329 | 1 356 | 1 070 |
| Приобретение нефти и нефтепродуктов | 17 852 | 15 905 | 53 294 | 49 418 |
| Прочие закупки | 637 | 2 105 | 3 322 | 5 540 |
| Кредиты и займы выданные | 1 279 | 5 812 | 13 808 | 7 681 |
| Кредиты и займы полученные | 1 553 | 2 401 | 3 791 | 13 734 |

Примечание 27. 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.

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 22 368 млн руб. и рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,89% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 6,84% годовых; срок до окончания программы – один год и один квартал; 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.

По данной программе вознаграждения Группа отразила расходы в сумме 5 965 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г., доходы в сумме 647 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г., расходы в сумме 12 309 млн руб. и 2 938 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 гг., соответственно. По состоянию на 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г. в составе статей «Оценочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении отражены обязательства по данной программе в размере 19 298 млн руб. и 9 698 млн руб. соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2016 г. существуют непризнанные расходы в сумме 5 592 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 28. 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».

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г.

| | Разведка и добыча | Переработка, торговля и сбыт | Корпоративный центр и прочее | Исключения | Итого |
|--|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | | |
| Сторонние организации | 31 095 | 1 269 095 | 9 298 | - | 1 309 488 |
| Межсегментная деятельность | 363 665 | 17 265 | 8 791 | (389 721) | - |
| Итого выручка от реализации | 394 760 | 1 286 360 | 18 089 | (389 721) | 1 309 488 |
| Операционные расходы | 65 681 | 52 875 | 5 994 | (12 417) | 112 133 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 11 974 | 31 863 | 16 044 | (7 223) | 52 658 |
| Чистая прибыль (убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 39 482 | 33 086 | (21 827) | 4 062 | 54 803 |
| ЕВИТДА | 108 416 | 63 644 | (18 972) | 5 365 | 158 453 |
| Расход по налогу на прибыль | | | | | (20 689) |
| Финансовые доходы | | | | | 3 778 |
| Финансовые расходы | | | | | (11 949) |
| Износ и амортизация | | | | | (74 790) |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | | | | 54 803 |

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.

| | Разведка и добыча | Переработка, торговля и сбыт | Корпоративный центр и прочее | Исключения | Итого |
|--|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | | |
| Сторонние организации | 72 736 | 1 383 564 | 7 753 | - | 1 464 053 |
| Межсегментная деятельность | 378 172 | 13 715 | 13 048 | (404 935) | - |
| Итого выручка от реализации | 450 908 | 1 397 279 | 20 801 | (404 935) | 1 464 053 |
| Операционные расходы | 67 462 | 50 176 | 6 176 | (6 981) | 116 833 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 9 783 | 32 772 | 5 778 | (7 495) | 40 838 |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 43 870 | 47 764 | 54 668 | 42 091 | 188 393 |
| ЕВИТДА | 146 250 | 79 651 | 69 341 | 40 020 | 335 262 |
| Расход по налогу на прибыль | | | | | (39 351) |
| Финансовые доходы | | | | | 4 210 |
| Финансовые расходы | | | | | (11 667) |
| Износ и амортизация | | | | | (100 061) |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | | | | 188 393 |

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.

| | Разведка и добыча | Переработка, торговля и сбыт | Корпоративный центр и прочее | Исключения | Итого |
|--|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | | |
| Сторонние организации | 126 557 | 3 669 804 | 29 760 | - | 3 826 121 |
| Межсегментная деятельность | 1 057 211 | 49 248 | 34 697 | (1 141 156) | - |
| Итого выручка от реализации | 1 183 768 | 3 719 052 | 64 457 | (1 141 156) | 3 826 121 |
| Операционные расходы | 199 304 | 157 520 | 15 518 | (33 256) | 339 086 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 31 950 | 98 560 | 40 947 | (25 674) | 145 783 |
| Чистая прибыль (убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 157 476 | 89 297 | (90 554) | 3 976 | 160 195 |
| ЕВИТДА | 370 027 | 173 635 | (85 394) | 5 383 | 463 651 |
| Расход по налогу на прибыль | | | | | (50 412) |
| Финансовые доходы | | | | | 11 120 |
| Финансовые расходы | | | | | (33 418) |
| Износ и амортизация | | | | | (230 746) |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | | | | 160 195 |

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.

| | Разведка и добыча | Переработка, торговля и сбыт | Корпоративный центр и прочее | Исключения | Итого |
|--|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | | |
| Сторонние организации | 199 206 | 4 160 944 | 21 174 | - | 4 381 324 |
| Межсегментная деятельность | 1 246 112 | 41 395 | 41 648 | (1 329 155) | - |
| Итого выручка от реализации | 1 445 318 | 4 202 339 | 62 822 | (1 329 155) | 4 381 324 |
| Операционные расходы | 193 941 | 137 418 | 16 984 | (20 001) | 328 342 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 29 871 | 93 512 | 24 800 | (26 132) | 122 051 |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 181 624 | 110 687 | 33 793 | 30 068 | 356 172 |
| ЕВИТДА | 458 984 | 194 924 | 48 434 | 23 831 | 726 173 |
| Расход по налогу на прибыль | | | | | (83 043) |
| Финансовые доходы | | | | | 12 777 |
| Финансовые расходы | | | | | (34 153) |
| Износ и амортизация | | | | | (265 582) |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | | | | | 356 172 |

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|---|---|---|--|--|
| Реализация нефти на территории России | 31 177 | 39 147 | 75 921 | 114 379 |
| Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями | 326 947 | 297 857 | 960 353 | 1 068 858 |
| Реализация нефтепродуктов на территории России | 183 801 | 165 075 | 460 087 | 445 271 |
| Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями | 677 259 | 865 289 | 2 042 894 | 2 485 719 |
| Реализация продуктов нефтехимии в России | 10 521 | 9 330 | 28 615 | 18 724 |
| Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями | 7 915 | 10 782 | 26 877 | 27 871 |
| Реализация газа и продукции его переработки в России | 8 242 | 9 483 | 26 062 | 28 314 |
| Экспорт продукции газопереработки и реализация газа и продукции его переработки зарубежными дочерними компаниями | 18 824 | 23 691 | 63 109 | 72 550 |
| Реализация энергии и связанных услуг в России | 12 268 | 11 521 | 42 946 | 40 941 |
| Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями | 3 859 | 4 294 | 10 384 | 8 503 |
| Прочая реализация на территории России | 12 616 | 11 492 | 35 512 | 30 120 |
| Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями | 16 059 | 16 092 | 53 361 | 40 074 |
| Итого выручка от реализации | 1 309 488 | 1 464 053 | 3 826 121 | 4 381 324 |

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г.

| | Россия | За рубежом | Исключения | Итого |
|---|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | |
| Сторонние организации | 270 875 | 1 038 613 | - | 1 309 488 |
| Межсегментная деятельность | 227 660 | 576 | (228 236) | - |
| Итого выручка от реализации | 498 535 | 1 039 189 | (228 236) | 1 309 488 |
| Операционные расходы | 80 226 | 28 368 | 3 539 | 112 133 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 31 125 | 22 600 | (1 067) | 52 658 |
| Чистая прибыль (убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 54 093 | (3 550) | 4 260 | 54 803 |
| ЕБИТДА | 123 831 | 29 473 | 5 149 | 158 453 |

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 г.

| | Россия | За рубежом | Исключения | Итого |
|--|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | |
| Сторонние организации | 255 067 | 1 208 986 | - | 1 464 053 |
| Межсегментная деятельность | 266 628 | 1 800 | (268 428) | - |
| Итого выручка от реализации | 521 695 | 1 210 786 | (268 428) | 1 464 053 |
| Операционные расходы | 81 565 | 35 306 | (38) | 116 833 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 21 366 | 20 274 | (802) | 40 838 |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 142 767 | 3 557 | 42 069 | 188 393 |
| ЕБИТДА | 221 464 | 70 832 | 42 966 | 335 262 |

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г.

| | Россия | За рубежом | Исключения | Итого |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | |
| Сторонние организации | 700 827 | 3 125 294 | - | 3 826 121 |
| Межсегментная деятельность | 737 097 | 1 903 | (739 000) | - |
| Итого выручка от реализации | 1 437 924 | 3 127 197 | (739 000) | 3 826 121 |
| Операционные расходы | 236 085 | 89 643 | 13 358 | 339 086 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 79 999 | 68 658 | (2 874) | 145 783 |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 153 105 | 3 727 | 3 363 | 160 195 |
| ЕБИТДА | 343 040 | 115 990 | 4 621 | 463 651 |

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г.

| | Россия | За рубежом | Исключения | Итого |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | | | | |
| Сторонние организации | 699 584 | 3 681 740 | - | 4 381 324 |
| Межсегментная деятельность | 915 115 | 4 557 | (919 672) | - |
| Итого выручка от реализации | 1 614 699 | 3 686 297 | (919 672) | 4 381 324 |
| Операционные расходы | 229 518 | 97 542 | 1 282 | 328 342 |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | 63 475 | 61 631 | (3 055) | 122 051 |
| Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» | 322 641 | 4 352 | 29 179 | 356 172 |
| ЕБИТДА | 525 069 | 173 480 | 27 624 | 726 173 |

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

| | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2016 | За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2015 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 |
|-----------------------|---|---|--|--|
| Выручка от реализации | | | | |
| в Швейцарии | 584 328 | 641 921 | 1 732 717 | 2 010 827 |
| в США | 98 983 | 98 746 | 309 288 | 311 244 |

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

Примечание 29. 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 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

| 30 сентября 2016 | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | | | Итого |
|---|----------------------|------------------------|-----------|-----------|----------------|
| | | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | |
| Финансовые активы: | | | | | |
| Товарные производные финансовые инструменты | 9 851 | - | 9 851 | - | 9 851 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 3 768 | - | - | 3 768 | 3 768 |
| Финансовые обязательства: | | | | | |
| Товарные производные финансовые инструменты | 8 914 | - | 8 914 | - | 8 914 |
| Долгосрочная задолженность по кредитам и займам | 787 374 | 374 631 | - | 446 146 | 820 777 |

| 31 декабря 2015 | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | | | Итого |
|---|----------------------|------------------------|-----------|-----------|----------------|
| | | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | |
| Финансовые активы: | | | | | |
| Товарные производные финансовые инструменты | 41 648 | - | 41 648 | - | 41 648 |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 4 045 | - | - | 4 045 | 4 045 |
| Финансовые обязательства: | | | | | |
| Товарные производные финансовые инструменты | 10 827 | - | 10 827 | - | 10 827 |
| Долгосрочная задолженность по кредитам и займам | 820 493 | 400 140 | - | 392 952 | 793 092 |

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 30 сентября 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

Примечание 30. События после отчетной даты

В ноябре 2016 г. компания Группы осуществила выпуск облигаций на сумму 1 млрд долл. США (63,2 млрд руб.). Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 4,750% годовых. Средства от размещения облигаций планируется направить на общие корпоративные цели, в первую очередь на рефинансирование части существующей задолженности.