



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три месяца, закончившихся 31 марта 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 123317
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 31 марта 2016 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, 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 предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие

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



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Заключение аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

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 31 марта 2016 года и за три месяца, закончившихся на указанную дату, 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»



6 июня 2016 года

Москва, Российская Федерация

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

		31 марта 2016 (неаудированные	31 декабря 2015
	Примечание	данные)	
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	314 494	257 263
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	398 408	440 489
Прочие краткосрочные финансовые активы		16 181	23 768
Запасы	8	339 837	340 196
Предоплата по налогу на прибыль		15 777	7 413
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	67 390	81 692
Прочие оборотные активы	10	55 975	62 826
Итого оборотные активы		1 208 062	1 213 647
Основные средства	12	3 382 080	3 411 153
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	171 674	181 744
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	112 282	102 067
Активы по отложенному налогу на прибыль		27 630	28 735
Гудвил и прочие нематериальные активы		49 588	51 749
Прочие внеоборотные активы		30 938	31 512
Итого внеоборотные активы		3 774 192	3 806 960
Итого активы		4 982 254	5 020 607
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	352 557	394 339
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	96 420	60 506
Обязательства по налогу на прибыль		9 595	11 640
Задолженность по прочим налогам	17	80 261	73 277
Оценочные обязательства	19	30 202	25 553
Прочие краткосрочные обязательства	18	51 230	129 853
Итого краткосрочные обязательства		620 265	695 168
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	16	807 057	799 207
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		234 218	234 107
Оценочные обязательства	19	52 884	51 115
Прочие долгосрочные обязательства		8 857	9 636
Итого долгосрочные обязательства		1 103 016	1 094 065
Итого обязательства		1 723 281	1 789 233
Капитал			
Уставный капитал	20	1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(241 615)	(241 615)
Добавочный капитал		129 403	129 403
Прочие резервы		88 745	104 150
Нераспределенная прибыль		3 272 204	3 229 379
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 249 888	3 222 468
Неконтролирующая доля		9 085	8 906
Итого капитал		3 258 973	3 231 374
Итого обязательства и капитал		4 982 254	5 020 607

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)**

		За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 (неаудированные данные)
	Примечание		
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	28	1 177 674	1 440 305
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(113 244)	(105 681)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(537 733)	(700 065)
Транспортные расходы		(86 699)	(78 785)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(47 823)	(41 185)
Износ и амортизация		(84 348)	(78 463)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(83 553)	(129 835)
Акцизы и экспортные пошлины		(114 949)	(172 849)
Затраты на геолого-разведочные работы		(1 681)	(1 197)
Операционная прибыль		107 644	132 245
Финансовые доходы	22	3 831	4 531
Финансовые расходы	22	(10 371)	(11 460)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	2 353	4 093
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(45 378)	5 675
Прочие расходы	23	(3 343)	(5 772)
Прибыль до налога на прибыль		54 736	129 312
Текущий налог на прибыль		(10 476)	(22 940)
Отложенный налог на прибыль		(1 290)	(1 933)
Итого расход по налогу на прибыль		(11 766)	(24 873)
Чистая прибыль		42 970	104 439
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(145)	(408)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		42 825	104 031
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		(15 391)	(27 596)
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		20	316
Прочий совокупный расход		(15 371)	(27 280)
Общий совокупный доход		27 599	77 159
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(179)	(456)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		27 420	76 703
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):			
базовая прибыль	20	60,07	145,92
разводненная прибыль	20	60,07	143,02

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	-	-	-	-	-	42 825	42 825	145	42 970
Прочий совокупный доход:									
Курсовые разницы	-	-	-	-	(15 425)	-	(15 425)	34	(15 391)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	20	-	20	-	20
Общий совокупный доход					(15 405)	42 825	27 420	179	27 599
31 марта 2016	1 151	(241 615)	-	129 403	88 745	3 272 204	3 249 888	9 085	3 258 973
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	-	-	-	-	-	104 031	104 031	408	104 439
Прочий совокупный доход:									
Курсовые разницы	-	-	-	-	(27 644)	-	(27 644)	48	(27 596)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	316	-	316	-	316
Общий совокупный доход					(27 328)	104 031	76 703	456	77 159
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	(36)	-	-	(36)	33	(3)
31 марта 2015	1 151	(158 615)	(83 000)	128 810	66 126	3 159 573	3 114 045	12 653	3 126 698

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ЛУКОЙЛ»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)**

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 (неаудирован- ные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		42 825	104 031
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		84 348	78 463
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(1 062)	(3 575)
Списание затрат по сухим скважинам		166	515
Убыток от выбытия и обесценения активов		1 713	168
Налог на прибыль		11 766	24 873
Неденежный убыток (неденежная прибыль) по курсовым разницам		44 809	(5 649)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(12)	(2)
Финансовые доходы		(3 831)	(4 531)
Финансовые расходы		10 371	11 460
Резерв по сомнительным долгам		1 716	217
Прочие, нетто		8 774	9 996
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		15 220	60 166
Запасы		(21 905)	(13 442)
Кредиторская задолженность		(14 702)	(4 367)
Прочие налоги		23 075	37 924
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(20 528)	(49 088)
Платежи по налогу на прибыль		(21 244)	(24 930)
Дивиденды полученные		1 204	-
Проценты полученные		1 693	2 872
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		164 396	225 101
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(2 174)	(83)
Капитальные затраты		(125 807)	(162 107)
Поступления от реализации основных средств		425	574
Приобретение финансовых активов		(8 485)	(744)
Поступления от реализации финансовых активов		245	129
Реализация дочерних компаний за минусом выбывших денежных средств		(912)	117
Приобретение дочерних компаний за минусом приобретенных денежных средств		(1 178)	(205)
Приобретение долей в зависимых компаниях		(507)	(1 752)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(138 393)	(164 071)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		38 235	14 402
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(9 228)	(15 744)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		79 776	215
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(2 408)	(2 702)
Проценты уплаченные		(5 669)	(4 468)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(46 308)	(40 919)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(1 005)	(559)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		27	31
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		53 420	(49 744)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(22 192)	(6 513)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		57 231	4 773
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		257 263	169 023
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	314 494	173 796

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 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 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.

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в 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 6 июня 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

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Денежные средства в российских рублях	37 979	98 253
Денежные средства в долларах США	256 739	141 863
Денежные средства в прочих иностранных валютах	19 776	17 147
Итого денежные средства и их эквиваленты	314 494	257 263

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 18 063 млн руб. и 17 322 млн руб. по состоянию на 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно)	343 225	375 531
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 1 679 млн руб. и 1 599 млн руб. по состоянию на 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно)	55 183	64 958
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	398 408	440 489

Примечание 8. Запасы

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Нефть и нефтепродукты	278 525	275 941
Материалы для добычи и бурения	21 574	21 345
Материалы для нефтепереработки	3 243	3 732
Прочие товары, сырье и материалы	36 495	39 178
Итого запасы	339 837	340 196

Примечание 9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 марта 2016	31 декабря 2015
НДС и акцизы к возмещению	37 108	39 171
Предоплаченные таможенные пошлины	11 004	21 824
Дебиторская задолженность по прочим налогам	19 278	20 697
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	67 390	81 692

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Авансы выданные	13 747	16 341
Расходы будущих периодов	30 488	31 960
Прочие активы	11 740	14 525
Итого прочие оборотные активы	55 975	62 826

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия, %		31 марта 2016	31 декабря 2015
		31 марта 2016	31 декабря 2015		
Совместные предприятия:					
Тенгизшевройл	Казахстан	5%	5%	93 488	99 843
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	26 199	27 574
Тургай-Петролеум	Казахстан	50%	50%	1 687	1 675
Шах Дениз Мидстрим	Азербайджан	10%	10%	21 781	22 284
Зависимые компании:					
Прочие зависимые компании				28 519	30 368
Итого				171 674	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	110 517	15 623	346	126 486
Капитализированные проценты	2 325	93	-	2 418
Выбытие	(2 848)	(16 544)	(62)	(19 454)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	(4)	-	-	(4)
Курсовые разницы	(84 343)	(17 999)	(1 054)	(103 396)
Прочее	(4 442)	5 496	269	1 323
31 марта 2016	3 253 878	1 192 921	103 086	4 549 885
Износ и обесценение				
1 января 2016	(953 254)	(259 515)	(14 627)	(1 227 396)
Износ за период	(61 558)	(22 092)	(1 575)	(85 225)
Выбытие	691	8 855	3	9 549
Курсовые разницы	47 519	6 176	190	53 885
Прочее	(84)	(1 771)	(8)	(1 863)
31 марта 2016	(966 686)	(268 347)	(16 017)	(1 251 050)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
1 января 2016	94 619	1 280	138	96 037
31 марта 2016	82 603	515	127	83 245
Балансовая стоимость				
1 января 2016	2 374 038	948 017	89 098	3 411 153
31 марта 2016	2 369 795	925 089	87 196	3 382 080

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	118 522	33 396	529	152 447
Приобретение вследствие объединения бизнеса	305	-	-	305
Капитализированные проценты	97	275	-	372
Выбытие	(1 898)	(1 410)	(212)	(3 520)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	(283)	-	-	(283)
Курсовые разницы	25 551	(25 161)	309	699
Прочее	(1 241)	1 298	(259)	(202)
31 марта 2015	2 697 226	1 038 495	95 759	3 831 480
Износ и обесценение				
1 января 2015	(444 128)	(142 713)	(8 525)	(595 366)
Износ за период	(58 560)	(15 665)	(1 470)	(75 695)
Выбытие	246	793	22	1 061
Курсовые разницы	(9 570)	5 102	103	(4 365)
Прочее	76	102	(27)	151
31 марта 2015	(511 936)	(152 381)	(9 897)	(674 214)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
1 января 2015	58 558	8 258	467	67 283
31 марта 2015	62 962	3 749	531	67 242
Балансовая стоимость				
1 января 2015	2 170 603	895 642	87 334	3 153 579
31 марта 2015	2 248 252	889 863	86 393	3 224 508

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 663 944 млн руб. и 676 908 млн руб. по состоянию на 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
1 января	52 302	46 906
Капитализированные расходы	10 767	6 602
Реклассификация в состав основных средств	(2 155)	(6 318)
Списание на расходы	(109)	-
Курсовые разницы	(739)	-
Прочее	-	20
31 марта	60 066	47 210

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные займы выданные	99 991	89 770
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 428	8 148
Прочие долгосрочные финансовые активы	3 863	4 149
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	112 282	102 067

Примечание 14. Кредиторская задолженность

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	292 686	339 091
Прочая кредиторская задолженность	59 871	55 248
Итого кредиторская задолженность	352 557	394 339

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

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	57 241	33 611
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	5 439	5 609
Текущая часть долгосрочной задолженности	33 740	21 286
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	96 420	60 506

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 39 070 млн руб. и 22 951 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 18 171 млн руб. и 10 660 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составляла 4,60% и 5,43% годовых соответственно. Около 77% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2016 г. обеспечено запасами.

Примечание 16. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	458 779	408 781
Долгосрочные займы от связанных сторон	94	138
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	33 804	36 441
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	101 115	108 983
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	40 437	43 583
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	67 515	72 778
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	33 804	36 441
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	101 115	108 983
Долгосрочные обязательства по аренде	4 134	4 365
Общая сумма долгосрочной задолженности	840 797	820 493
Текущая часть долгосрочной задолженности	(33 740)	(21 286)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	807 057	799 207

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 319 812 млн руб. и 336 842 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 67 557 млн руб. и 70 447 млн руб., подлежащих уплате в евро, 1 410 млн руб. и 1 492 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно, а также 70 000 млн руб., подлежащих уплате в рублях по состоянию на 31 марта 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 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составляла 5,22% 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 31 марта 2016 г. обеспечено экспортными поставками и основными средствами.

Примечание 17. Задолженность по прочим налогам

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	28 212	24 566
НДС	22 676	21 532
Акцизы	16 823	15 553
Налог на имущество	5 910	4 583
Прочие налоги	6 640	7 043
Итого задолженность по прочим налогам	80 261	73 277

Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Авансы полученные	48 407	79 424
Задолженность по дивидендам	320	47 615
Прочее	2 503	2 814
Итого прочие краткосрочные обязательства	51 230	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 меропри- ятиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценоч- ные обяза- тельства	Итого
31 марта 2016	32 251	27 555	5 110	7 745	5 093	5 332	83 086
в т.ч.: долгосрочные	31 710	10 289	3 088	6 234	89	1 474	52 884
краткосрочные	541	17 266	2 022	1 511	5 004	3 858	30 202
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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
1 января	32 919	19 604
Создание в течение периода	462	161
Восстановление обязательства	(31)	(125)
Использование в течение периода	(12)	(23)
Приращение дисконта	369	312
Изменение оценок	(24)	(379)
Курсовые разницы	(1 253)	394
Прочее	(179)	64
31 марта	32 251	20 008

Примечание 20. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 марта 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

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	42 825	104 031
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)	-	1 021
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	42 825	105 052
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	712 933	754 866
Облигации с правом обмена на акции	-	(41 933)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	712 933	712 933
Плюс собственные акции для целей конвертации облигаций (тыс. штук)	-	21 617
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	712 933	734 550
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовая прибыль	60,07	145,92
разводненная прибыль	60,07	143,02

Примечание 21. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Оплата труда	34 715	28 864
Отчисления в государственные социальные фонды	7 600	6 819
Начисления по программе вознаграждения	3 944	4 142
Итого затраты на персонал	46 259	39 825

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Доход от процентов по депозитам	1 495	2 420
Доход от процентов по выданным займам	1 878	1 552
Прочие финансовые доходы	458	559
Итого финансовые доходы	3 831	4 531

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Расходы по процентам	9 925	10 991
Приращение дисконта	373	319
Прочие финансовые расходы	73	150
Итого финансовые расходы	10 371	11 460

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Прибыль от реализации и выбытия активов	740	989
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	20	102
Восстановление обесценения активов	-	293
Прочие доходы	3 840	2 783
Итого прочие доходы	4 600	4 167

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Убыток от реализации и выбытия активов	2 345	1 439
Убыток от обесценения активов	108	4 981
Расходы на благотворительность	2 417	1 406
Прочие расходы	3 073	2 113
Итого прочие расходы	7 943	9 939

Примечание 24. Операционная аренда

По состоянию на 31 марта 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:

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Менее года	28 338	35 858
От 1 до 5 лет	51 162	46 589
Свыше 5 лет	79 760	80 924
Итого	159 260	163 371

Примечание 25. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 марта 2016 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 529 396 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 «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. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США (81,1 млрд руб.) и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США (243,4 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. 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., 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 (148,7 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (101,4 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. Слушание состоится 30 мая 2016 г. Кроме того, 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. 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 (120,8 млрд руб.), а доля LUKOIL Overseas Karachaganak B.V. в общей сумме предъявленного иска – около 243 млн долл. США (16,4 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 окажет существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы.

Политическая ситуация

В течение 2015–2016 гг. политическая и экономическая нестабильность на Украине сохранялась. Несмотря на то, что активы и операции Группы на территории Украины несут незначительные, 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 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 (за исключением оказания финансовых услуг Компании) и технологий, 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.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

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. Услуги связанных сторон по процессингу были оказаны зависимым нефтеперерабатывающим заводом.

Остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 марта 2016	31 декабря 2015
Дебиторская задолженность	9 859	10 925
Прочие финансовые активы	104 500	98 538
Итого активы	114 359	109 463
Кредиторская задолженность	5 480	8 458
Займы и кредиты	5 533	5 747
Итого обязательства	11 013	14 205

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	4 381	7 583
Выручка от прочей реализации	394	359
Приобретение нефти и нефтепродуктов	13 145	17 178
Прочие закупки	2 224	2 043
Кредиты и займы выданные	8 424	519
Кредиты и займы полученные	690	2 796

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.

Примечание 27. 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 14 520 млн руб. и рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертон. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 9,48% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 7,16% 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2016 и 2015 гг., составили 3 944 млн руб. и 4 142 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г. в составе статей «Оценочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении отражены обязательства по данной программе в размере 13 642 млн руб. и 9 698 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 марта 2016 г. существуют непризнанные расходы в сумме 5 082 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».

EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности сегментов. EBITDA определяется как чистая прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, износа и амортизации.

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	52 977	1 111 951	12 746	-	1 177 674
Межсегментная деятельность	310 732	16 201	13 449	(340 382)	-
Итого выручка от реализации	363 709	1 128 152	26 195	(340 382)	1 177 674
Операционные расходы	66 268	45 252	4 461	(2 737)	113 244
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10 019	35 831	12 045	(10 072)	47 823
Чистая прибыль (чистый убыток)	50 475	31 912	(40 656)	1 094	42 825
EBITDA	126 910	59 799	(39 890)	(1 340)	145 479
Расход по налогу на прибыль					(11 766)
Финансовые доходы					3 831
Финансовые расходы					(10 371)
Износ и амортизация					(84 348)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					42 825

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	61 811	1 372 157	6 337	-	1 440 305
Межсегментная деятельность	423 527	14 560	11 842	(449 929)	-
Итого выручка от реализации	485 338	1 386 717	18 179	(449 929)	1 440 305
Операционные расходы	63 462	42 828	5 384	(5 993)	105 681
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10 247	30 489	9 988	(9 539)	41 185
Чистая прибыль	74 442	40 157	1 010	(11 578)	104 031
EBITDA	153 439	70 813	2 688	(12 644)	214 296
Расход по налогу на прибыль					(24 873)
Финансовые доходы					4 531
Финансовые расходы					(11 460)
Износ и амортизация					(78 463)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					104 031

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Реализация нефти на территории России	21 340	37 373
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	292 548	380 237
Реализация нефтепродуктов на территории России	130 176	130 979
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	624 887	802 786
Реализация продуктов нефтехимии в России	9 179	3 098
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	10 158	8 214
Реализация газа и продукции его переработки в России	9 238	9 298
Экспорт продукции газопереработки и реализация газа и продукции его переработки зарубежными дочерними компаниями	24 408	27 672
Реализация энергии и связанных услуг в России	19 036	17 897
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	3 728	2 490
Прочая реализация на территории России	10 219	8 831
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	22 757	11 430
Итого выручка от реализации	1 177 674	1 440 305

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	204 991	972 683	-	1 177 674
Межсегментная деятельность	237 227	595	(237 822)	-
Итого выручка от реализации	442 218	973 278	(237 822)	1 177 674
Операционные расходы	74 113	31 889	7 242	113 244
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23 937	24 772	(886)	47 823
Чистая прибыль	40 509	1 228	1 088	42 825
EBITDA	93 775	50 882	822	145 479

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	214 572	1 225 733	-	1 440 305
Межсегментная деятельность	328 313	1 283	(329 596)	-
Итого выручка от реализации	542 885	1 227 016	(329 596)	1 440 305
Операционные расходы	69 168	32 661	3 852	105 681
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21 988	20 325	(1 128)	41 185
Чистая прибыль	111 825	4 192	(11 986)	104 031
EBITDA	178 128	50 873	(14 705)	214 296

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2015
Выручка от реализации		
в Швейцарии	507 066	685 261
в США	82 528	82 104

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 31 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
31 марта 2016		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	34 250	-	34 250	-	34 250
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	3 764	-	-	3 764	3 764
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	16 267	-	16 267	-	16 267
Кредиты и займы	840 797	385 699	-	460 453	846 152

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
Кредиты и займы	820 493	400 140	-	392 952	793 092

Примечание 29. 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 марта 2016 г. и 31 декабря 2015 г.