



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 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 независимых 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 2017 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 консолидированной финансовой 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 чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700035769.

Москва, Россия

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.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

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 2017 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

АО «КПМГ»

Москва, Россия

29 мая 2017 года

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

		31 марта 2017 (неаудированные данные)	31 декабря 2016
Примечание			
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	196 451	261 367
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	315 928	360 897
Прочие краткосрочные финансовые активы		15 748	16 934
Запасы	8	382 111	404 284
Предоплата по налогу на прибыль		22 961	19 646
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	66 914	74 029
Прочие оборотные активы	10	52 212	83 175
Активы для продажи	14	36 136	35 309
Итого оборотные активы		1 088 461	1 255 641
Основные средства	12	3 377 943	3 391 366
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	155 914	162 405
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	93 858	101 812
Активы по отложенному налогу на прибыль		26 023	29 079
Гудвил и прочие нематериальные активы		41 110	43 134
Прочие внеоборотные активы		30 650	31 236
Итого внеоборотные активы		3 725 498	3 759 032
Итого активы		4 813 959	5 014 673
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	15	402 853	550 247
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	60 850	58 429
Обязательства по налогу на прибыль		10 634	6 591
Задолженность по прочим налогам	18	90 911	88 364
Оценочные обязательства	20	48 225	26 015
Прочие краткосрочные обязательства	19	29 604	97 110
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	14	4 038	3 930
Итого краткосрочные обязательства		647 115	830 686
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	17	601 635	640 161
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		238 996	239 811
Оценочные обязательства	20	49 125	69 944
Прочие долгосрочные обязательства		5 582	6 407
Итого долгосрочные обязательства		895 338	956 323
Итого обязательства		1 542 453	1 787 009
Капитал			
Уставный капитал	21	1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(241 615)	(241 615)
Добавочный капитал		129 656	129 514
Прочие резервы		10 050	28 975
Нераспределенная прибыль		3 365 132	3 302 855
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 264 374	3 220 880
Неконтролирующая доля		7 132	6 784
Итого капитал		3 271 506	3 227 664
Итого обязательства и капитал		4 813 959	5 014 673

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 31 марта 2017 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 (неаудированные данные)
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	29	1 431 599	1 177 674
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(107 492)	(113 244)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(742 569)	(537 733)
Транспортные расходы		(73 714)	(86 699)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(36 286)	(47 823)
Износ и амортизация		(80 774)	(84 348)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(153 682)	(83 553)
Акцизы и экспортные пошлины		(109 447)	(114 949)
Затраты на геолого-разведочные работы		(764)	(1 681)
Операционная прибыль		126 871	107 644
Финансовые доходы	23	3 299	3 831
Финансовые расходы	23	(9 470)	(10 371)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	3 730	2 353
Убыток по курсовым разницам		(43 494)	(45 378)
Прочие расходы	24	(2 487)	(3 343)
Прибыль до налога на прибыль		78 449	54 736
Текущий налог на прибыль		(12 756)	(10 476)
Отложенный налог на прибыль		(3 009)	(1 290)
Итого расход по налогу на прибыль		(15 765)	(11 766)
Чистая прибыль		62 684	42 970
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(378)	(145)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		62 306	42 825
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		(17 702)	(15 391)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(1 275)	-
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		25	20
Прочий совокупный расход		(18 952)	(15 371)
Общий совокупный доход		43 732	27 599
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(380)	(179)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		43 352	27 420
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):	21	87,39	60,07

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2016	1 151	(241 615)	129 514	28 975	3 302 855	3 220 880	6 784	3 227 664
Чистая прибыль	-	-	-	-	62 306	62 306	378	62 684
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	(18 925)	(29)	(18 954)	2	(18 952)
Общий совокупный доход (расход)				(18 925)	62 277	43 352	380	43 732
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	142	-	-	142	(32)	110
31 марта 2017	1 151	(241 615)	129 656	10 050	3 365 132	3 264 374	7 132	3 271 506
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 (расход)	-	-	-	(15 405)	-	(15 405)	34	(15 371)
Общий совокупный доход (расход)				(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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017 (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016 (неаудирован- ные данные)
Примечание		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	62 306	42 825
Корректировки по неденежным статьям:		
Износ и амортизация	80 774	84 348
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов	(2 396)	(1 062)
Списание затрат по сухим скважинам	4	166
Убыток от выбытия и обесценения активов	3 265	1 713
Налог на прибыль	15 765	11 766
Неденежный убыток по курсовым разницам	41 962	44 809
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	43	(12)
Финансовые доходы	(3 299)	(3 831)
Финансовые расходы	9 470	10 371
Резерв по сомнительным долгам	2 825	1 716
Прочие, нетто	(4 036)	8 774
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:		
Дебиторская задолженность	20 173	15 220
Запасы	(2 062)	(21 905)
Кредиторская задолженность	(114 507)	(14 702)
Прочие налоги	9 907	23 075
Прочие краткосрочные активы и обязательства	20 768	(20 528)
Платежи по налогу на прибыль	(11 696)	(21 244)
Дивиденды полученные	557	1 204
Проценты полученные	1 780	1 693
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	131 603	164 396
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение лицензий	(3)	(2 174)
Капитальные затраты	(130 228)	(125 807)
Поступления от реализации основных средств	162	425
Приобретение финансовых активов	(665)	(8 485)
Поступления от реализации финансовых активов	2 894	245
Реализация дочерних компаний за минусом выбывших денежных средств	875	(912)
Реализация долей в зависимых компаниях	294	-
Приобретение дочерних компаний за минусом приобретенных денежных средств	-	(1 178)
Приобретение долей в зависимых компаниях	(1 277)	(507)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(127 948)	(138 393)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	12 036	38 235
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(5 399)	(9 228)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	36 559	79 776
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(35 359)	(2 408)
Проценты уплаченные	(5 201)	(5 669)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	(53 952)	(46 308)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	(984)	(1 005)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей	10	27
Продажа неконтролирующих долей	30	-
Чистые денежные средства, (использованные в) полученные от финансовой деятельности	(52 260)	53 420
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(16 002)	(22 192)
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	(309)	-
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(64 916)	57 231
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	261 367	257 263
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6 196 451	314 494

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 2016 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 2016 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 2016 г.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 29 мая 2017 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 2016 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, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

- оценку запасов нефти и газа;
- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение внеоборотных активов;
- оценку и признание оценочных и условных обязательств.

Примечание 5. Налог на прибыль

До 2017 г. деятельность Группы в Российской Федерации облагалась налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьировалась от 13,5 до 18,0% по усмотрению региональных органов власти.

Примечание 5. Налог на прибыль (продолжение)

В период с 2017 по 2020 гг. включительно деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль по федеральной ставке в размере 3,0% и региональной ставке, которая варьируется от 12,5 до 17,0% 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 2017	31 декабря 2016
Денежные средства в российских рублях	15 741	33 151
Денежные средства в долларах США	165 401	162 673
Денежные средства в евро	8 399	59 135
Денежные средства в прочих иностранных валютах	6 910	6 408
Итого денежные средства и их эквиваленты	196 451	261 367

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 19 412 млн руб. и 18 270 млн руб. по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	290 512	332 975
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 2 214 млн руб. и 1 919 млн руб. по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	25 416	27 922
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	315 928	360 897

Примечание 8. Запасы

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Нефть и нефтепродукты	329 931	349 153
Материалы для добычи и бурения	19 731	20 182
Материалы для нефтепереработки	3 115	2 741
Прочие товары, сырье и материалы	29 334	32 208
Итого запасы	382 111	404 284

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

Примечание 9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 марта 2017	31 декабря 2016
НДС и акцизы к возмещению	33 755	34 436
Предоплаченные таможенные пошлины	9 834	17 113
Дебиторская задолженность по прочим налогам	23 325	22 480
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	66 914	74 029

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Авансы выданные	19 776	48 157
Расходы будущих периодов	20 862	23 172
Прочие активы	11 574	11 846
Итого прочие оборотные активы	52 212	83 175

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия, %		31 марта 2017	31 декабря 2016
		31 марта 2017	31 декабря 2016		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл	Казахстан	5,0%	5,0%	82 691	86 851
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	24 134	25 032
Тургай-Петролеум	Казахстан	50,0%	50,0%	1 823	1 650
Южно-Кавказская трубопроводная компания	Азербайджан	10,0%	10,0%	23 440	23 738
<i>Зависимые компании:</i>					
Зависимые компании				23 826	25 134
Итого				155 914	162 405

Примечание 12. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2016	3 478 050	1 155 388	70 186	4 703 624
Поступление	115 293	8 517	294	124 104
Капитализированные проценты	2 847	33	-	2 880
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	(91)	(91)
Выбытие	(13 817)	(3 914)	(22)	(17 753)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	2 714	-	-	2 714
Курсовые разницы	(77 262)	(22 328)	(921)	(100 511)
Прочее	921	(349)	(25)	547
31 марта 2017	3 508 746	1 137 347	69 421	4 715 514
Износ и обесценение				
31 декабря 2016	(1 058 116)	(307 641)	(11 794)	(1 377 551)
Износ за период	(54 123)	(23 478)	(856)	(78 457)
Выбытие	12 081	2 923	6	15 010
Курсовые разницы	40 010	8 072	246	48 328
Прочее	4	3	(3)	4
31 марта 2017	(1 060 144)	(320 121)	(12 401)	(1 392 666)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2016	64 764	486	43	65 293
31 марта 2017	54 566	488	41	55 095
Балансовая стоимость				
31 декабря 2016	2 484 698	848 233	58 435	3 391 366
31 марта 2017	2 503 168	817 714	57 061	3 377 943

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2015	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				
31 декабря 2015	(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				
31 декабря 2015	94 619	1 280	138	96 037
31 марта 2016	82 603	515	127	83 245
Балансовая стоимость				
31 декабря 2015	2 374 038	948 017	89 098	3 411 153
31 марта 2016	2 369 795	925 089	87 196	3 382 080

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 628 981 млн руб. и 593 970 млн руб. по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
31 декабря	69 829	52 302
Капитализированные расходы	9 011	10 767
Реклассификация в активы на стадии разработки	(885)	(2 155)
Списание на расходы	(3)	(109)
Курсовые разницы	(639)	(739)
31 марта	77 313	60 066

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы выданные	80 025	86 387
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 054	7 916
Прочие долгосрочные финансовые активы	5 779	7 509
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	93 858	101 812

Примечание 14. Активы для продажи

В декабре 2016 г. Компания заключила соглашение с компанией группы «Открытие Холдинг» о продаже 100% доли в АО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), которое занимается разработкой алмазоносного месторождения им. В.П. Гриба, расположенного в России на территории Архангельской области. Сумма сделки составила 1,45 млрд долл. США в рублевом эквиваленте, включая погашение долга АГД перед Компанией, и была завершена 24 мая 2017 года, после получения одобрений государственных органов. Сумма сделки может быть скорректирована с учетом фактической величины рабочего капитала на дату закрытия.

Примечание 15. Кредиторская задолженность

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность	358 937	478 673
Прочая кредиторская задолженность	43 916	71 574
Итого кредиторская задолженность	402 853	550 247

Примечание 16. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	19 779	14 305
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	3 470	3 743
Текущая часть долгосрочной задолженности	37 601	40 381
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	60 850	58 429

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 9 842 млн руб. и 667 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 9 937 млн руб. и 13 638 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. составляла 7,76% и 9,42% годовых соответственно. Около 35% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2017 г. обеспечено запасами.

Примечание 17. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	264 442	277 404
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	28 189	30 328
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	84 309	90 689
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	33 750	36 304
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	56 315	60 585
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	28 189	30 328
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	84 309	90 689
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	56 378	60 657
Долгосрочные обязательства по аренде	3 355	3 558
Общая сумма долгосрочной задолженности	639 236	680 542
Текущая часть долгосрочной задолженности	(37 601)	(40 381)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	601 635	640 161

Примечание 17. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 180 554 млн руб. и 155 720 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 47 749 млн руб. и 50 496 млн руб., подлежащих уплате в евро, 35 000 млн руб. и 70 000 млн руб., подлежащих уплате в российских рублях, а также 1 139 млн руб. и 1 188 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2017 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. составляла 5,06% и 6,06% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 25% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2017 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

Примечание 18. Задолженность по прочим налогам

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Налог на добычу полезных ископаемых	38 592	37 583
НДС	25 050	23 960
Акцизы	16 987	16 606
Налог на имущество	4 587	3 899
Прочие налоги	5 695	6 316
Итого задолженность по прочим налогам	90 911	88 364

Примечание 19. Прочие краткосрочные обязательства

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Авансы полученные	23 098	35 261
Задолженность по дивидендам	379	55 285
Прочее	6 127	6 564
Итого прочие краткосрочные обязательства	29 604	97 110

Примечание 20. 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 2017	39 417	35 075	4 235	7 650	5 849	5 124	97 350
в т.ч.: долгосрочные	39 241	928	2 028	6 134	43	751	49 125
краткосрочные	176	34 147	2 207	1 516	5 806	4 373	48 225
31 декабря 2016	37 460	35 803	4 489	8 049	4 913	5 245	95 959
в т.ч.: долгосрочные	35 939	23 377	2 523	6 531	60	1 514	69 944
краткосрочные	1 521	12 426	1 966	1 518	4 853	3 731	26 015

Примечание 20. Оценочные обязательства (продолжение)

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
31 декабря	37 460	32 919
Начисление обязательства в течение периода	760	462
Восстановление обязательства	(17)	(31)
Использование обязательства в течение периода	(1 205)	(12)
Приращение дисконта	667	369
Изменение ставки дисконтирования	2 197	-
Изменение оценок	693	(24)
Курсовые разницы	(1 131)	(1 253)
Прочее	(7)	(179)
31 марта	39 417	32 251

Примечание 21. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 марта 2017 (тыс. штук)	31 декабря 2016 (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

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составило 712 933 тысяч штук за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 и 2016 гг. Показатели разводненной прибыли не раскрываются, так как отсутствуют условия разведения прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций.

Примечание 22. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Оплата труда	31 409	34 715
Отчисления в государственные социальные фонды	7 941	7 600
Начисления по программе вознаграждения	(3 172)	3 944
Итого затраты на персонал	36 178	46 259

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Доход от процентов по депозитам	810	1 495
Доход от процентов по выданным займам	1 967	1 878
Прочие финансовые доходы	522	458
Итого финансовые доходы	3 299	3 831

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Расходы по процентам	7 927	9 925
Приращение дисконта	669	373
Прочие финансовые расходы	874	73
Итого финансовые расходы	9 470	10 371

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Прибыль от реализации и выбытия активов	210	740
Прочие доходы	4 608	3 860
Итого прочие доходы	4 818	4 600

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Убыток от реализации и выбытия активов	3 475	2 345
Убыток от обесценения активов	-	108
Расходы на благотворительность	2 134	2 417
Прочие расходы	1 696	3 073
Итого прочие расходы	7 305	7 943

Примечание 25. Операционная аренда

По состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 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 2017	31 декабря 2016
Менее года	26 305	31 184
От 1 до 5 лет	52 226	57 429
Свыше 5 лет	91 259	103 199
Итого	169 790	191 812

Примечание 26. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 марта 2017 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 425 192 млн руб.

Налогообложение

Налоговая система, существующая в Российской Федерации, продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, которые бывают противоречивыми и иногда по-разному трактуются различными налоговыми органами. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

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

Судебные разбирательства

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.

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)

Кроме этого, в июле 2015 г. генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A. были предъявлены новые обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Также, аналогичные обвинения были предъявлены LUKOIL Europe Holdings B.V. и PETROTEL-LUKOIL S.A. за период 2011–2014 гг. 3 августа 2015 г. Прокуратура вынесла окончательный обвинительный акт по новым обвинениям, и дело было передано в палату по предварительным слушаниям суда уезда Прахова. При этом с PETROTEL-LUKOIL S.A. было снято обвинение в умышленной растрате кредитов. По результатам предварительных слушаний Прокуратура скорректировала сумму заявленного ущерба по новым обвинениям с 2,2 млрд долл. США (124,0 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (84,6 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. 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. 27 января 2017 г. состоялось судебное заседание, в рамках которого адвокатами сделан запрос о проведении экспертизы. 19 мая 2017 г. судом уезда Прахова вынесено решение о назначении эксперта. Следующее слушание назначено на 21 июня 2017 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 вовлечена в споры с Республикой Казахстан по вопросу возмещения затрат за 2010-2013 годы и правильности расчета «индекса объективности» в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. В настоящий момент по вопросу возмещения затрат стороны спора находятся на этапе подготовки к арбитражному разбирательству, а по вопросу правильности расчета «индекса объективности» – на этапе согласования процессуальных вопросов арбитражного разбирательства. Стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий по обоим спорам в ходе переговоров, поэтому руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты суммы возможного убытка по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход и позиции сторон в переговорах.

По состоянию на дату подписания данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство не может с достаточной степенью надежности оценить возможное влияние спора в отношении правильности расчета «индекса объективности» на финансовое состояние Группы в связи с отсутствием суммы претензии со стороны Республики Казахстан и сложностью расчета «индекса объективности».

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, оценивался в 158 млн долл. США (около 8,9 млрд руб.). «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД направило в установленный срок письменные возражения по делу.

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)

Решением Комиссии по защите конкуренции Болгарии от 28 марта 2017 г. в связи с отсутствием нарушения рассмотрение дела прекращено.

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

Политическая ситуация

В 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 Группы.

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 27. 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:

	31 марта 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность	9 924	8 209
Прочие финансовые активы	87 164	93 453
Итого активы	97 088	101 662
Кредиторская задолженность	8 552	8 436
Займы и кредиты	3 550	3 743
Итого обязательства	12 102	12 179

Примечание 27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	3 457	4 381
Выручка от прочей реализации	1 078	394
Приобретение нефти и нефтепродуктов	24 638	13 145
Прочие закупки	1 223	2 224
Кредиты и займы выданные	662	8 424
Кредиты и займы полученные	1 233	690

Примечание 28. 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 22 492 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 9,35% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 6,60% годовых; срок до окончания программы – девять месяцев; фактор волатильности, равный 14,40%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение одиннадцатилетнего периода с 2006 по 2016 гг.

По данной программе вознаграждения Группа отразила доходы в сумме 3 172 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., и расходы в сумме 3 944 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г. По состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. в составе статей «Оценочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении отражены обязательства по данной программе в размере 23 749 млн руб. и 26 921 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 марта 2017 г. существуют непризнанные расходы в сумме 3 374 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 29. 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».

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

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	33 862	1 387 585	10 152	-	1 431 599
Межсегментная деятельность	380 264	18 220	11 583	(410 067)	-
Итого выручка от реализации	414 126	1 405 805	21 735	(410 067)	1 431 599
Операционные расходы	63 880	53 065	5 020	(14 473)	107 492
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11 642	29 554	5 704	(10 614)	36 286
Чистая прибыль (чистый убыток)	55 741	38 157	(33 572)	1 980	62 306
Операционный доход	123 364	68 669	(30 853)	3 836	165 016
Расход по налогу на прибыль					(15 765)
Финансовые доходы					3 299
Финансовые расходы					(9 470)
Износ и амортизация					(80 774)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					62 306

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

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
Операционный доход	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

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Реализация нефти на территории России	8 902	21 340
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	396 420	292 548
Реализация нефтепродуктов на территории России	159 781	130 176
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	766 387	624 887
Реализация продуктов нефтехимии в России	9 746	9 179
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	12 126	10 158
Реализация газа и продукции его переработки в России	9 622	9 238
Экспорт продукции газопереработки и реализация газа и продукции его переработки зарубежными дочерними компаниями	20 259	24 408
Реализация энергии и связанных услуг в России	20 062	19 036
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	3 387	3 728
Прочая реализация на территории России	10 277	10 219
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	14 630	22 757
Итого выручка от реализации	1 431 599	1 177 674

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	236 321	1 195 278	-	1 431 599
Межсегментная деятельность	310 581	721	(311 302)	-
Итого выручка от реализации	546 902	1 195 999	(311 302)	1 431 599
Операционные расходы	80 424	24 138	2 930	107 492
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19 414	17 556	(684)	36 286
Чистая прибыль	37 421	22 905	1 980	62 306
Операционный доход	111 402	51 926	1 688	165 016

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
Операционный доход	93 775	50 882	822	145 479

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2016
Выручка от реализации		
в Швейцарии	684 985	507 066
в США	147 466	82 528
в Сингапуре	116 799	73 879

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

Примечание 30. 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 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Примечание 30. Справедливая стоимость (продолжение)

31 марта 2017	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	10 512	-	10 512	-	10 512
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	5 705	-	-	5 705	5 705
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	9 194	-	9 194	-	9 194
Кредиты и займы	639 236	387 930	-	273 513	661 443

31 декабря 2016	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	13 380	-	13 380	-	13 380
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	7 437	-	-	7 437	7 437
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	36 935	-	36 935	-	36 935
Кредиты и займы	680 542	414 214	-	290 622	704 836

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), краткосрочной 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 2017 г. и 31 декабря 2016 г.