



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 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 2018 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся 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 обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». 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 2018 года и за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Усов А.И.

Директор

АО «КПМГ»

Москва, Россия

28 мая 2018 года

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

		31 марта 2018 (неаудированные данные)	31 декабря 2017
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	296 755	330 390
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	377 190	418 272
Прочие краткосрочные финансовые активы		47 208	19 561
Запасы	8	416 298	398 186
Дебиторская задолженность по налогам	9	85 796	87 338
Прочие оборотные активы	10	57 144	54 367
Итого оборотные активы		1 280 391	1 308 114
Основные средства	12	3 588 523	3 575 165
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	168 245	164 286
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	65 125	79 717
Активы по отложенному налогу на прибыль		26 679	25 128
Гудвил и прочие нематериальные активы		41 344	41 304
Прочие внеоборотные активы		34 879	32 501
Итого внеоборотные активы		3 924 795	3 918 101
Итого активы		5 205 186	5 226 215
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	507 063	559 977
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	128 150	128 713
Обязательства по налогам	17	122 599	118 484
Оценочные обязательства	19	38 390	58 253
Прочие краткосрочные обязательства	18	31 817	93 420
Итого краткосрочные обязательства		828 019	958 847
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	16	481 240	487 647
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		243 716	237 980
Оценочные обязательства	19	53 164	47 962
Прочие долгосрочные обязательства		2 644	3 380
Итого долгосрочные обязательства		780 764	776 969
Итого обязательства		1 608 783	1 735 816
Капитал			
Уставный капитал	20	1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(251 089)	(251 089)
Добавочный капитал		129 662	129 641
Прочие резервы		30 535	27 090
Нераспределенная прибыль		3 678 385	3 576 158
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 588 644	3 482 951
Неконтролирующая доля		7 759	7 448
Итого капитал		3 596 403	3 490 399
Итого обязательства и капитал		5 205 186	5 226 215

 Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Алекперов В.Ю.

 Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Верхов В.А.

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 2018 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017 (неаудированные данные)
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	28	1 630 728	1 431 599
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(108 640)	(107 492)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(891 429)	(742 569)
Транспортные расходы		(66 055)	(73 714)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(36 754)	(36 286)
Износ и амортизация		(87 690)	(80 774)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(186 667)	(153 682)
Акцизы и экспортные пошлины		(121 191)	(109 447)
Затраты на геолого-разведочные работы		(468)	(764)
Операционная прибыль		131 834	126 871
Финансовые доходы	22	3 514	3 299
Финансовые расходы	22	(7 322)	(9 470)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	5 249	3 730
Убыток по курсовым разницам		(1 432)	(43 494)
Прочие доходы (расходы)	23	699	(2 487)
Прибыль до налога на прибыль		132 542	78 449
Текущий налог на прибыль		(18 237)	(12 756)
Отложенный налог на прибыль		(4 880)	(3 009)
Итого расход по налогу на прибыль		(23 117)	(15 765)
Чистая прибыль		109 425	62 684
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(367)	(378)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		109 058	62 306
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		3 694	(17 702)
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		(233)	(1 275)
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		(10)	25
Прочий совокупный доход (расход)		3 451	(18 952)
Общий совокупный доход		112 876	43 732
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(373)	(380)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		112 503	43 352
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):	20	153,68	87,39

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 2017	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 576 158	3 482 951	7 448	3 490 399
Эффект от применения МСФО 9, за вычетом налога	-	-	-	-	(6 831)	(6 831)	-	(6 831)
1 января 2018	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 569 327	3 476 120	7 448	3 483 568
Чистая прибыль	-	-	-	-	109 058	109 058	367	109 425
Прочий совокупный доход	-	-	-	3 445	-	3 445	6	3 451
Общий совокупный доход				3 445	109 058	112 503	373	112 876
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	21	-	-	21	(62)	(41)
31 марта 2018	1 151	(251 089)	129 662	30 535	3 678 385	3 588 644	7 759	3 596 403
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 (расход) доход	-	-	-	(18 925)	(29)	(18 954)	2	(18 952)
Общий совокупный (расход) доход				(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

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 2018 (неаудирован- ные данные)	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017 (неаудирован- ные данные)
Примечание		
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	109 058	62 306
Корректировки по неденежным статьям:		
Износ и амортизация	87 690	80 774
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов	(4 270)	(2 396)
Списание затрат по сухим скважинам	6	4
Убыток от выбытия и обесценения активов	1 620	3 265
Налог на прибыль	23 117	15 765
Неденежный убыток по курсовым разницам	2 323	41 962
Неденежные операции в инвестиционной деятельности	(16)	43
Финансовые доходы	(3 514)	(3 299)
Финансовые расходы	7 322	9 470
Резерв по сомнительным долгам	948	2 825
Прочие, нетто	4 415	(4 036)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:		
Дебиторская задолженность	33 570	20 173
Запасы	(24 946)	(2 062)
Кредиторская задолженность	(37 914)	(114 507)
Прочие налоги	5 143	9 907
Прочие краткосрочные активы и обязательства	(23 709)	20 768
Платежи по налогу на прибыль	(17 718)	(11 696)
Дивиденды полученные	1 462	557
Проценты полученные	2 405	1 780
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	166 992	131 603
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение лицензий	(29)	(3)
Капитальные затраты	(121 057)	(130 228)
Поступления от реализации основных средств	288	162
Приобретение финансовых активов	(9 556)	(665)
Поступления от реализации финансовых активов	2 595	2 894
Реализация дочерних компаний за минусом выбывших денежных средств	-	875
Реализация долей в зависимых компаниях	-	294
Приобретение долей в зависимых компаниях	(641)	(1 277)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(128 400)	(127 948)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	2 571	12 036
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(5 410)	(5 399)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	36 559
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(2 266)	(35 359)
Проценты уплаченные	(3 466)	(5 201)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	(60 868)	(53 952)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	(971)	(984)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей	5	10
Продажа неконтролирующих долей	4	30
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(70 401)	(52 260)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(1 826)	(16 002)
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	-	(309)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(33 635)	(64 916)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	330 390	261 367
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	296 755
	296 755	196 451

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.

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 2017 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

В отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Группы, произошедших с момента подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2017 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 2017 г.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 28 мая 2018 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. Изменения в учетной политике

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 2017 г. за исключением новых стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», которые Группа применила начиная с 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в июле 2014 г., заменил существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение МСФО (IFRS) 9 привело к признанию дополнительного резерва по сомнительной дебиторской задолженности (с отнесением эффекта на капитал) в размере 6 831 млн руб. за минусом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 г. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15, выпущенный в мае 2014 г., устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что организация признает выручку, когда покупатель получает контроль над товарами. По результатам проведенного анализа было установлено, что применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, соответственно, корректировки в консолидированную финансовую отчетность не вносились и сравнительные данные не пересчитывались.

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;
- 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.

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 2018	31 декабря 2017
Денежные средства в российских рублях	66 035	70 611
Денежные средства в долларах США	209 430	239 405
Денежные средства в евро	13 932	13 490
Денежные средства в прочих иностранных валютах	7 358	6 884
Итого денежные средства и их эквиваленты	296 755	330 390

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 24 713 млн руб. и 18 777 млн руб. по состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	349 320	393 073
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 3 575 млн руб. и 3 182 млн руб. по состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	27 870	25 199
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	377 190	418 272

Примечание 8. Запасы

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Нефть и нефтепродукты	361 623	345 216
Материалы для добычи и бурения	20 727	19 925
Материалы для нефтепереработки	2 906	2 999
Прочие товары, сырье и материалы	31 042	30 046
Итого запасы	416 298	398 186

Примечание 9. Дебиторская задолженность по налогам

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Предоплата по налогу на прибыль	12 626	13 543
НДС и акцизы к возмещению	31 771	38 930
Предоплаченные таможенные пошлины	9 183	15 418
Переплата по НДС	28 068	15 655
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 148	3 792
Итого дебиторская задолженность по налогам	85 796	87 338

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные	16 513	17 487
Расходы будущих периодов	20 587	23 072
Прочие активы	20 044	13 808
Итого прочие оборотные активы	57 144	54 367

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 марта 2018	31 декабря 2017
		31 марта 2018	31 декабря 2017		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл	Казахстан	5,0%	5,0%	91 442	88 390
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	28 003	27 282
Южно-Кавказская трубопроводная компания	Азербайджан	10,0%	10,0%	27 847	26 965
Прочие				432	474
<i>Зависимые компании:</i>					
Зависимые компании				20 521	21 175
Итого				168 245	164 286

Примечание 12. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2017	3 902 267	1 236 552	72 543	5 211 362
Поступление	90 076	11 203	261	101 540
Капитализированные проценты	2 559	-	-	2 559
Выбытие	(2 534)	(1 694)	(59)	(4 287)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	3 317	-	-	3 317
Курсовые разницы	(6 684)	7 383	(49)	650
Прочее	385	(281)	(41)	63
31 марта 2018	3 989 386	1 253 163	72 655	5 315 204
Износ и обесценение				
31 декабря 2017	(1 230 717)	(403 445)	(15 617)	(1 649 779)
Износ за период	(67 164)	(23 987)	(935)	(92 086)
Выбытие	1 011	973	17	2 001
Курсовые разницы	3 238	(2 660)	1	579
Прочее	3	540	12	555
31 марта 2018	(1 293 629)	(428 579)	(16 522)	(1 738 730)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2017	10 732	2 717	133	13 582
31 марта 2018	9 124	2 693	232	12 049
Балансовая стоимость				
31 декабря 2017	2 682 282	835 824	57 059	3 575 165
31 марта 2018	2 704 881	827 277	56 365	3 588 523

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

	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

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 512 644 млн руб. и 514 886 млн руб. по состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
1 января	86 134	69 829
Капитализированные расходы	8 519	9 011
Реклассификация в активы на стадии разработки	(2 566)	(885)
Списание на расходы	(23)	(3)
Курсовые разницы	(71)	(639)
Прочие движения	(14)	-
31 марта	91 979	77 313

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы выданные	55 646	69 840
в т.ч. займы, выданные зависимым компаниям	55 550	69 668
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 541	4 680
Прочие долгосрочные финансовые активы	4 938	5 197
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	65 125	79 717

Все прочие долгосрочные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости.

Примечание 14. Кредиторская задолженность

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	443 749	508 078
Прочая кредиторская задолженность	63 314	51 899
Итого кредиторская задолженность	507 063	559 977

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

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	12 713	15 499
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	3 019	3 170
Текущая часть долгосрочной задолженности	112 418	110 044
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	128 150	128 713

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 1 551 млн руб. и 5 235 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 11 162 млн руб. и 10 264 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляла 14,07% и 11,30% годовых соответственно. Около 12% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2018 г. обеспечено запасами.

Примечание 16. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	242 155	244 000
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	85 893	86 384
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	34 278	34 466
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	57 179	57 506
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	28 583	28 748
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	85 780	86 274
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	57 134	57 467
Долгосрочные обязательства по аренде	2 656	2 846
Общая сумма долгосрочной задолженности	593 658	597 691
Текущая часть долгосрочной задолженности	(112 418)	(110 044)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	481 240	487 647

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 191 341 млн руб. и 194 251 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 50 814 млн руб. и 49 749 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2018 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляла 4,28% и 4,33% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 27% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 марта 2018 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

В апреле 2018 г. компания Группы погасила неконвертируемые облигации на сумму 1,5 млрд долл. США (85,9 млрд руб.) в соответствии с условиями выпуска. Облигации были выпущены в 2013 г. сроком на 5 лет со ставкой купона в размере 3,416% годовых.

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по финансовой аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2017	262 669	350 845	2 846	64 566	680 926
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	2 571	-	-	-	2 571
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(5 410)	-	-	-	(5 410)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(2 003)	-	(263)	-	(2 266)
Проценты уплаченные	-	-	-	(3 466)	(3 466)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(60 868)	(60 868)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(4 842)	-	(263)	(64 334)	(69 439)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	-	9 178	9 178
Влияние изменений валютных курсов	(131)	(2 042)	(1)	(141)	(2 315)
Прочее движение	191	44	74	(468)	(159)
Всего прочее движение	60	(1 998)	73	8 569	6 704
31 марта 2018	257 887	348 847	2 656	8 801	618 191

Примечание 17. Обязательства по налогам

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Налог на прибыль	8 536	8 963
Налог на добычу полезных ископаемых	45 962	47 175
НДС	34 231	34 147
Акцизы	21 745	17 750
Налог на имущество	6 478	3 652
Прочие налоги	5 647	6 797
Итого задолженность по налогам	122 599	118 484

Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные	27 173	27 698
Задолженность по дивидендам	440	62 254
Прочее	4 204	3 468
Итого прочие краткосрочные обязательства	31 817	93 420

Примечание 19. Оценочные обязательства

	Обязатель- ства, связанные с окончанием использова- ния активов	Обязатель- ства по выплате вознагра- ждения сотрудни- кам	Обязатель- ства по природо- охранным мероприя- тиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценоч- ные обяза- тельства	Итого
31 марта 2018	42 037	15 701	3 853	10 390	6 195	13 378	91 554
в т.ч.: долгосрочные	41 771	58	1 381	8 321	170	1 463	53 164
краткосрочные	266	15 643	2 472	2 069	6 025	11 915	38 390
31 декабря 2017	36 668	36 172	4 176	10 367	5 472	13 360	106 215
в т.ч.: долгосрочные	36 478	14	1 683	8 292	54	1 441	47 962
краткосрочные	190	36 158	2 493	2 075	5 418	11 919	58 253

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
1 января	36 668	37 460
Начисление обязательства в течение периода	1 276	760
Восстановление обязательства	(28)	(17)
Использование обязательства в течение периода	(19)	(1 205)
Приращение дисконта	643	667
Изменение ставки дисконтирования	4 017	2 197
Изменение оценок	(493)	693
Курсовые разницы	(49)	(1 131)
Прочее	22	(7)
31 марта	42 037	39 417

Примечание 20. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 марта 2018 (тыс. штук)	31 декабря 2017 (тыс. штук)
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(140 930)	(140 930)
Акции в обращении	709 633	709 633

Прибыль на одну акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемое для расчёта прибыли на одну акцию, составило 709 633 и 712 933 тысяч штук за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 гг. соответственно. Показатели разводненной прибыли не раскрываются, так как отсутствуют условия разводнения прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций.

Примечание 21. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Оплата труда	31 320	31 409
Отчисления в государственные социальные фонды	8 231	7 941
Начисления по программе вознаграждения	190	(3 172)
Итого затраты на персонал	39 741	36 178

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Доход от процентов по депозитам	1 543	810
Доход от процентов по выданным займам	1 426	1 967
Прочие финансовые доходы	545	522
Итого финансовые доходы	3 514	3 299

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Расходы по процентам	6 322	7 927
Приращение дисконта	646	669
Прочие финансовые расходы	354	874
Итого финансовые расходы	7 322	9 470

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Прибыль от реализации и выбытия активов	189	210
Прочие доходы	4 437	4 608
Итого прочие доходы	4 626	4 818

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Убыток от реализации и выбытия активов	1 809	3 475
Расходы на благотворительность	1 653	2 134
Прочие расходы	465	1 696
Итого прочие расходы	3 927	7 305

Примечание 24. Операционная аренда

По состоянию на 31 марта 2018 г. и 31 декабря 2017 г. компании Группы имели обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде морских судов, вагонов-цистерн, резервуарных парков и автозаправочных станций. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде представлены следующим образом:

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Менее года	24 385	24 753
От 1 до 5 лет	55 613	54 917
Свыше 5 лет	89 307	88 277
Итого	169 305	167 947

Примечание 25. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 марта 2018 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 398 078 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 Российской Федерации 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 действующего законодательства. 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

В июле 2015 г. Прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (далее – Прокуратура) предъявила генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, а также LUKOIL Europe Holdings B.V., другой компании Группы, обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Указанные обвинения касаются периода с 2010 по 2014 гг. 10 мая 2016 г. судебным определением были отменены все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. По результатам предварительных слушаний по делу прокурор представил скорректированный расчет суммы ущерба, в соответствии с которым размер ущерба был уменьшен с 2,2 млрд долл. США (126,0 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (85,9 млрд руб.). В настоящее время дело находится на рассмотрении в суде уезда Прахова. В течение 2017 г. была осуществлена экспертиза по всем имеющимся вопросам уголовного дела, итоги которой были приняты судом 12 февраля 2018 г. Заключительное судебное заседание назначено на 11 июня 2018 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 2010–2014 гг. (далее – «Возмещение») и правильности расчета «индекса объективности» (далее – «Индекс») в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. Поскольку по Возмещению стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, а по Индексу стороны участвуют в арбитражном разбирательстве, которое находится на начальном этапе, руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты сумм возможных убытков по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход арбитража и переговоров и позиции сторон соответственно. В то же время руководство Группы не исключает возможность урегулирования спора по Индексу в ходе переговоров и считает, что конечный результат вышеуказанных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

Политическая ситуация

В июле – сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд санкций в отношении России, включая определенные секторальные санкции, оказывающие влияние на ряд российских нефтегазовых компаний. США включили Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4. Директива 4 запрещает компаниям и лицам из США поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководном шельфе, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти на территории Российской Федерации или на прибрежной зоне, права на которую предъявляет Российская Федерация как на простирающуюся от ее территории.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

В августе – октябре 2017 г. США расширили данные санкции, распространив их на международные нефтедобывающие проекты, начатые после 29 января 2018 г. в любой части мира, в которых компании, входящие в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4, обладают долей участия более 33% или большинством голосов.

Руководство считает, что указанные санкции не имеют существенного негативного влияния на нефтяные проекты Группы. Компания продолжает осуществлять мониторинг и оценку потенциальных рисков, связанных с санкциями, на деятельность Группы.

Группа подвержена политическим, экономическим и юридическим рискам в связи с операциями в Ираке. Оценивая эти риски, 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. Прочие финансовые активы в основном представляют собой займы, выданные зависимым компаниям.

Остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 марта 2018	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	12 804	10 567
Прочие финансовые активы	93 437	82 288
Итого активы	106 241	92 855
Кредиторская задолженность	30 766	6 696
Займы и кредиты	3 019	3 170
Итого обязательства	33 785	9 866

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	6 831	3 457
Выручка от прочей реализации	1 210	1 078
Приобретение нефти и нефтепродуктов	60 003	24 638
Прочие закупки	1 950	1 223
Кредиты и займы выданные	8 930	662
Кредиты и займы полученные	1 529	1 233

Примечание 27. Программа вознаграждения

С 2013 по 2017 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению определенных членов руководства. Эта программа предусматривала 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 зависела от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе.

Примечание 27. Программа вознаграждения (продолжение)

Вторая часть вознаграждения была основана на росте курса акций Компании в период с 2013 по 2017 гг. и предусматривала право на его получение в декабре 2017 г. Количество условно закрепляемых акций составляло около 19 млн штук.

По первой части программы Группа признавала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы также была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 7,6 млрд руб. и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В расчете справедливой стоимости были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 6,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,09% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 16,1%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г. Обязательство по второй части программы было погашено в январе и феврале 2018 г.

По данной программе вознаграждения Группа отразила расход в сумме 190 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г., и доход в сумме 3 172 млн руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г.

В конце декабря 2017 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства. В настоящее время Группа находится в процессе ее внедрения.

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».

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

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	50 306	1 574 634	5 788	-	1 630 728
Межсегментная деятельность	442 277	17 894	11 905	(472 076)	-
Итого выручка от реализации	492 583	1 592 528	17 693	(472 076)	1 630 728
Операционные расходы	64 668	56 497	3 434	(15 959)	108 640
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10 547	28 993	7 338	(10 124)	36 754
Чистая прибыль (чистый убыток)	87 006	18 383	(271)	3 940	109 058
Операционный доход	174 507	50 106	(496)	(444)	223 673
Расход по налогу на прибыль					(23 117)
Финансовые доходы					3 514
Финансовые расходы					(7 322)
Износ и амортизация					(87 690)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					109 058

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 28. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Реализация нефти на территории России	13 618	8 902
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	477 751	396 420
Реализация нефтепродуктов на территории России	188 501	162 370
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	855 207	777 048
Реализация продуктов нефтехимии в России	10 580	9 746
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	16 308	12 126
Реализация газа в России	8 330	7 033
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	19 980	9 598
Реализация энергии и связанных услуг в России	17 758	20 062
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	2 622	3 387
Прочая реализация на территории России	10 179	10 277
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	9 894	14 630
Итого выручка от реализации	1 630 728	1 431 599

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	276 411	1 354 317	-	1 630 728
Межсегментная деятельность	348 054	695	(348 749)	-
Итого выручка от реализации	624 465	1 355 012	(348 749)	1 630 728
Операционные расходы	78 775	29 220	645	108 640
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21 876	15 803	(925)	36 754
Чистая прибыль	93 915	11 203	3 940	109 058
Операционный доход	179 947	38 774	4 952	223 673

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

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017
Выручка от реализации		
в Швейцарии	791 585	684 985
в США	159 622	147 466
в Сингапуре	127 924	116 799

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

31 марта 2018	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	15 830	-	15 830	-	15 830
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	4 850	-	-	4 850	4 850
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	16 185	-	16 185	-	16 185
Кредиты и займы	593 658	359 185	-	254 839	614 024

31 декабря 2017	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	11 634	-	11 634	-	11 634
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	5 106	-	-	5 106	5 106
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	11 978	-	11 978	-	11 978
Кредиты и займы	597 691	368 811	-	260 214	629 025

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г.