



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2018 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года, и соответствующих консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной 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,

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

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2018 года и за трех- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Усов А.И.

Директор

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

27 ноября 2018 года

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

		30 сентября 2018 (неаудированные	31 декабря 2017
	Примечание	данные)	
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	371 791	330 390
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	606 302	418 272
Прочие краткосрочные финансовые активы		40 745	19 561
Запасы	8	448 286	398 186
Дебиторская задолженность по налогам	9	96 546	87 338
Прочие оборотные активы	10	54 930	54 367
Итого оборотные активы		1 618 600	1 308 114
Основные средства	12	3 722 586	3 575 165
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	199 980	164 286
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	64 565	79 717
Активы по отложенному налогу на прибыль		29 562	25 128
Гудвил и прочие нематериальные активы		39 956	41 304
Прочие внеоборотные активы		38 301	32 501
Итого внеоборотные активы		4 094 950	3 918 101
Итого активы		5 713 550	5 226 215
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	645 279	559 977
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	15	51 892	128 713
Обязательства по налогам	17	169 253	118 484
Оценочные обязательства	19	32 179	58 253
Прочие краткосрочные обязательства	18	33 462	93 420
Итого краткосрочные обязательства		932 065	958 847
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	16	513 469	487 647
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		248 952	237 980
Оценочные обязательства	19	55 634	47 962
Прочие долгосрочные обязательства		1 355	3 380
Итого долгосрочные обязательства		819 410	776 969
Итого обязательства		1 751 475	1 735 816
Капитал			
Уставный капитал	20	1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258 113)	(251 089)
Добавочный капитал		129 732	129 641
Прочие резервы		125 439	27 090
Нераспределенная прибыль		3 955 499	3 576 158
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 953 708	3 482 951
Неконтролирующая доля		8 367	7 448
Итого капитал		3 962 075	3 490 399
Итого обязательства и капитал		5 713 550	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 30 сентября 2018 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 (неаудированные данные)
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	28	2 305 886	1 483 484	5 992 672	4 274 253
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(123 837)	(120 608)	(344 698)	(338 674)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(1 323 504)	(782 950)	(3 402 816)	(2 226 683)
Транспортные расходы		(70 624)	(62 980)	(204 886)	(204 210)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(64 766)	(42 872)	(141 929)	(118 403)
Износ и амортизация		(105 900)	(83 920)	(291 183)	(248 856)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(248 539)	(135 266)	(649 176)	(434 588)
Акцизы и экспортные пошлины		(151 765)	(116 820)	(410 358)	(341 595)
Затраты на геолого-разведочные работы		(1 041)	(842)	(2 324)	(2 265)
Операционная прибыль		215 910	137 226	545 302	358 979
Финансовые доходы	22	5 132	3 261	13 294	9 662
Финансовые расходы	22	(9 955)	(5 925)	(25 556)	(22 162)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	6 828	3 985	18 181	11 670
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		11 215	(9 441)	32 177	(25 149)
Прочие (расходы) доходы	23	(780)	(737)	(10 643)	44 604
Прибыль до налога на прибыль		228 350	128 369	572 755	377 604
Текущий налог на прибыль		(46 064)	(30 157)	(104 253)	(75 096)
Отложенный налог на прибыль		2 176	(427)	(6 620)	(3 245)
Итого расход по налогу на прибыль		(43 888)	(30 584)	(110 873)	(78 341)
Чистая прибыль		184 462	97 785	461 882	299 263
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(695)	(444)	(1 735)	(968)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		183 767	97 341	460 147	298 295
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		37 161	3 103	98 827	17 446
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>					
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		(1 229)	613	(310)	(2 377)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		(60)	5	(174)	18
Прочий совокупный доход		35 872	3 721	98 343	15 087
Общий совокупный доход		220 334	101 506	560 225	314 350
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(691)	(451)	(1 729)	(997)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		219 643	101 055	558 496	313 353
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):					
базовая прибыль	20	259,02	137,17	648,48	419,37
разводненная прибыль	20	255,54	137,17	643,85	419,37

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	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	-	-	-	-	460 147	460 147	1 735	461 882
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	98 349	-	98 349	(6)	98 343
Общий совокупный доход				98 349	460 147	558 496	1 729	560 225
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(92 252)	(92 252)	-	(92 252)
Приобретение акций	-	(7 024)	-	-	-	(7 024)	-	(7 024)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	18 277	18 277	-	18 277
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	91	-	-	91	(810)	(719)
30 сентября 2018	1 151	(258 113)	129 732	125 439	3 955 499	3 953 708	8 367	3 962 075
31 декабря 2016	1 151	(241 615)	129 514	28 975	3 302 855	3 220 880	6 784	3 227 664
Чистая прибыль	-	-	-	-	298 295	298 295	968	299 263
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	15 087	(29)	15 058	29	15 087
Общий совокупный доход				15 087	298 266	313 353	997	314 350
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(85 156)	(85 156)	-	(85 156)
Приобретение акций	-	(9 474)	-	-	-	(9 474)	-	(9 474)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	127	-	-	127	(915)	(788)
30 сентября 2017	1 151	(251 089)	129 641	44 062	3 515 965	3 439 730	6 866	3 446 596

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

	Примечание	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 (неаудирован- ные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 (неаудирован- ные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		460 147	298 295
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		291 183	248 856
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(12 060)	(7 780)
Списание затрат по сухим скважинам		860	7
Убыток (прибыль) от выбытия и обесценения активов		14 167	(41 487)
Налог на прибыль		110 873	78 341
Неденежные (прибыль) убыток по курсовым разницам		(32 398)	25 948
Финансовые доходы		(13 294)	(9 662)
Финансовые расходы		25 556	22 162
Резерв по сомнительным долгам		1 180	2 624
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		23 525	-
Прочие, нетто		(778)	(992)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Дебиторская задолженность		(140 397)	(19 157)
Запасы		(12 037)	35 910
Кредиторская задолженность		39 464	(54 354)
Прочие налоги		31 563	30 726
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(26 378)	(13 523)
Платежи по налогу на прибыль		(96 007)	(58 435)
Дивиденды полученные		6 401	3 754
Проценты полученные		9 570	6 233
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		681 140	547 466
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(298)	(123)
Капитальные затраты		(338 260)	(373 770)
Поступления от реализации основных средств		1 371	1 076
Приобретение финансовых активов		(2 175)	(2 654)
Поступления от реализации финансовых активов		11 871	8 943
Реализация дочерних компаний за минусом выбывших денежных средств		-	81 038
Реализация долей в зависимых компаниях		-	475
Приобретение дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		-	(3 369)
Приобретение долей в зависимых компаниях		(1 968)	(2 932)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(329 459)	(291 316)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		21 050	3 910
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(12 142)	(7 214)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		39 840	68 049
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(196 714)	(105 728)
Проценты уплаченные		(23 080)	(24 264)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(158 346)	(139 391)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(1 515)	(2 125)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		111	27
Приобретение акций Компании		(7 024)	(9 474)
Продажа неконтролирующих долей		4	30
Приобретение неконтролирующих долей		-	(5)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(337 816)	(216 185)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		27 536	(7 844)
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи		-	3
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		41 401	32 124
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		330 390	261 367
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	371 791	293 491

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 27 ноября 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». 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

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

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Денежные средства в российских рублях	82 839	70 611
Денежные средства в долларах США	263 177	239 405
Денежные средства в евро	18 929	13 490
Денежные средства в прочих иностранных валютах	6 846	6 884
Итого денежные средства и их эквиваленты	371 791	330 390

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 24 660 млн руб. и 18 777 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	586 898	393 073
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 5 270 млн руб. и 3 182 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	19 404	25 199
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	606 302	418 272

Примечание 8. Запасы

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Нефть и нефтепродукты	389 474	345 216
Материалы для добычи и бурения	22 499	19 925
Материалы для нефтепереработки	4 130	2 999
Прочие товары, сырье и материалы	32 183	30 046
Итого запасы	448 286	398 186

Примечание 9. Дебиторская задолженность по налогам

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Предоплата по налогу на прибыль	11 096	13 543
НДС и акцизы к возмещению	40 553	38 930
Предоплаченные таможенные пошлины	15 451	15 418
Переплата по НДС	25 282	15 655
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 164	3 792
Итого дебиторская задолженность по налогам	96 546	87 338

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные	18 435	17 487
Расходы будущих периодов	19 645	23 072
Прочие активы	16 850	13 808
Итого прочие оборотные активы	54 930	54 367

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия, %		30 сентября 2018	31 декабря 2017
		30 сентября 2018	31 декабря 2017		
Совместные предприятия:					
Тенгизшевройл	Казахстан	5,0%	5,0%	110 516	88 390
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	34 569	27 282
Южно-Кавказская трубопроводная компания	Азербайджан	10,0%	10,0%	32 630	26 965
Прочие				702	474
Зависимые компании:					
Зависимые компании				21 563	21 175
Итого				199 980	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	268 811	66 538	1 065	336 414
Капитализированные проценты	6 884	-	-	6 884
Выбытие	(29 019)	(7 514)	(476)	(37 009)
Курсовые разницы	164 397	38 123	1 651	204 171
Прочее	275	(731)	89	(367)
30 сентября 2018	4 313 615	1 332 968	74 872	5 721 455
Износ и обесценение				
31 декабря 2017	(1 230 717)	(403 445)	(15 617)	(1 649 779)
Износ за период	(220 070)	(70 759)	(2 725)	(293 554)
Обесценение	(5 033)	-	-	(5 033)
Выбытие	21 883	4 075	164	26 122
Курсовые разницы	(81 074)	(14 200)	(501)	(95 775)
Прочее	2	803	30	835
30 сентября 2018	(1 515 009)	(483 526)	(18 649)	(2 017 184)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2017	10 732	2 717	133	13 582
30 сентября 2018	6 926	10 777	612	18 315
Балансовая стоимость				
31 декабря 2017	2 682 282	835 824	57 059	3 575 165
30 сентября 2018	2 805 532	860 219	56 835	3 722 586
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2016	3 478 050	1 155 388	70 186	4 703 624
Поступление	340 709	36 154	1 178	378 041
Приобретение вследствие объединения бизнеса	-	5 180	-	5 180
Капитализированные проценты	10 806	73	-	10 879
Выбытие	(21 660)	(8 262)	(300)	(30 222)
Курсовые разницы	(47 217)	22 183	(523)	(25 557)
Прочее	(1 104)	(988)	68	(2 024)
30 сентября 2017	3 759 584	1 209 728	70 609	5 039 921
Износ и обесценение				
31 декабря 2016	(1 058 116)	(307 641)	(11 794)	(1 377 551)
Износ за период	(171 866)	(70 251)	(2 547)	(244 664)
Обесценение	(1 496)	(1 032)	-	(2 528)
Восстановление обесценения	1 205	-	-	1 205
Выбытие	14 121	5 153	173	19 447
Курсовые разницы	24 737	(7 977)	111	16 871
Прочее	105	732	(169)	668
30 сентября 2017	(1 191 310)	(381 016)	(14 226)	(1 586 552)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2016	64 764	486	43	65 293
30 сентября 2017	50 716	208	146	51 070
Балансовая стоимость				
31 декабря 2016	2 484 698	848 233	58 435	3 391 366
30 сентября 2017	2 618 990	828 920	56 529	3 504 439

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 392 306 млн руб. и 514 886 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Во втором квартале 2018 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 5 млрд руб.

Активы, связанные с разведкой и оценкой:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
1 января	86 134	69 829
Капитализированные расходы	21 109	23 948
Реклассификация в активы на стадии разработки	(4 963)	(2 187)
Списание на расходы	(5 829)	(1 231)
Курсовые разницы	2 159	(416)
Прочее	(14)	1 189
30 сентября	98 596	91 132

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные займы выданные	54 100	69 840
в т.ч. займы, выданные зависимым компаниям	54 094	69 668
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 900	4 680
Прочие долгосрочные финансовые активы	5 565	5 197
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	64 565	79 717

Все прочие долгосрочные финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости.

Примечание 14. Кредиторская задолженность

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	575 311	508 078
Прочая кредиторская задолженность	69 968	51 899
Итого кредиторская задолженность	645 279	559 977

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

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	24 336	15 499
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 736	3 170
Текущая часть долгосрочной задолженности	24 820	110 044
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	51 892	128 713

Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 20 747 млн руб. и 5 235 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 3 589 млн руб. и 10 264 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляла 7,96% и 11,30% годовых соответственно. По состоянию на 30 сентября 2018 г. краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Примечание 16. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	210 234	244 000
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	-	86 384
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	39 241	34 466
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	65 500	57 506
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	32 723	28 748
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	98 261	86 274
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	65 445	57 467
Долгосрочные обязательства по аренде	26 885	2 846
Общая сумма долгосрочной задолженности	538 289	597 691
Текущая часть долгосрочной задолженности	(24 820)	(110 044)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	513 469	487 647

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 184 690 млн руб. и 194 251 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 25 544 млн руб. и 49 749 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляла 4,52% и 4,33% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 35% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 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 (92,6 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.

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

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязатель- ства по финансо- вой 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	21 050	-	-	-	21 050
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(12 142)	-	-	-	(12 142)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	39 840	-	-	-	39 840
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(102 844)	(92 648)	(1 222)	-	(196 714)
Проценты уплаченные	-	-	-	(23 080)	(23 080)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(158 346)	(158 346)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(54 096)	(92 648)	(1 222)	(181 426)	(329 392)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	-	27 920	27 920
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	92 252	92 252
Влияние изменений валютных курсов	28 199	42 932	(32)	882	71 981
Прочее движение	534	41	25 293	5 108	30 976
Всего прочее движение	28 733	42 973	25 261	126 162	223 129
30 сентября 2018	237 306	301 170	26 885	9 302	574 663

Примечание 17. Обязательства по налогам

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Налог на прибыль	14 951	8 963
Налог на добычу полезных ископаемых	73 355	47 175
НДС	48 172	34 147
Акцизы	22 066	17 750
Налог на имущество	5 451	3 652
Прочие налоги	5 258	6 797
Итого задолженность по налогам	169 253	118 484

Примечание 18. Прочие краткосрочные обязательства

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные	28 041	27 698
Задолженность по дивидендам	1 333	62 254
Прочее	4 088	3 468
Итого прочие краткосрочные обязательства	33 462	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
30 сентября 2018	43 043	11 367	3 994	10 687	4 888	13 834	87 813
в т.ч.: долгосрочные	42 786	7	1 683	8 952	345	1 861	55 634
краткосрочные	257	11 360	2 311	1 735	4 543	11 973	32 179
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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
1 января	36 668	37 460
Начисление обязательства в течение периода	2 152	1 557
Восстановление обязательства	(92)	(74)
Использование обязательства в течение периода	(147)	(1 293)
Приращение дисконта	2 243	2 012
Изменение ставки дисконтирования	1 808	90
Изменение оценок	(1 610)	63
Курсовые разницы	2 003	(585)
Прочее	18	198
30 сентября	43 043	39 428

Примечание 20. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	30 сентября 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	(142 411)	(140 930)
Акции в обращении	708 152	709 633

В соответствии с решением, принятым на внеочередном Общем собрании акционеров 24 августа 2018 г., 1 ноября 2018 г. состоялось погашение 100,6 млн обыкновенных акций Компании, в результате чего общее количество выпущенных обыкновенных акций сократилось до 750 млн штук.

Дивиденды

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 21 июня 2018 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2017 г. в размере 130,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 4 декабря 2017 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2017 г. в размере 85,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2017 г. составил 215,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

Примечание 20. Акционерный капитал (продолжение)

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 21 июня 2017 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2016 г. в размере 120,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 5 декабря 2016 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2016 г. в размере 75,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2016 г. составил 195,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 455 млн руб. и 61 283 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	183 767	97 341	460 147	298 295
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	709 461	709 633	709 575	711 289
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	9 679	-	5 107	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	719 140	709 633	714 682	711 289
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):				
базовая прибыль	259,02	137,17	648,48	419,37
разводненная прибыль	255,54	137,17	643,85	419,37

Примечание 21. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Оплата труда	34 713	32 742	100 681	96 208
Отчисления в государственные социальные фонды	8 179	7 836	24 988	23 673
Начисления по программе вознаграждения	23 269	3 043	23 459	325
Итого затраты на персонал	66 161	43 621	149 128	120 206

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Доход от процентов по депозитам	3 017	1 408	6 716	3 422
Доход от процентов по выданным займам	1 660	1 549	4 959	5 180
Прочие финансовые доходы	455	304	1 619	1 060
Итого финансовые доходы	5 132	3 261	13 294	9 662

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Расходы по процентам	7 548	5 082	20 971	18 847
Приращение дисконта	842	678	2 249	2 019
Прочие финансовые расходы	1 565	165	2 336	1 296
Итого финансовые расходы	9 955	5 925	25 556	22 162

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Прибыль от реализации и выбытия активов	401	280	1 003	50 699
Восстановление убытка от обесценения активов	-	1 021	-	5 278
Прочие доходы	6 395	5 390	12 760	13 815
Итого прочие доходы	6 796	6 691	13 763	69 792

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Убыток от реализации и выбытия активов	3 645	3 239	10 137	11 962
Убыток от обесценения активов	23	70	5 033	2 528
Расходы на благотворительность	2 001	2 220	6 172	6 715
Прочие расходы	1 907	1 899	3 064	3 983
Итого прочие расходы	7 576	7 428	24 406	25 188

Примечание 24. Операционная аренда

По состоянию на 30 сентября 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:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Менее года	22 136	24 753
От 1 до 5 лет	48 633	54 917
Свыше 5 лет	88 990	88 277
Итого	159 759	167 947

Примечание 25. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2018 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 377 869 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.

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. суд уезда Прахова отменил 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 (144,3 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (98,4 млрд руб.).

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

В течение 2017 г. была осуществлена экспертиза по всем имеющимся вопросам уголовного дела, итоги которой были приняты судом 12 февраля 2018 г. На заключительном судебном заседании 23 октября 2018 г. суд вынес оправдательный приговор по предъявленным обвинениям в отношении всех обвиняемых, включая генерального директора PETROTEL-LUKOIL S.A., его заместителей, а также в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. и LUKOIL Europe Holdings B.V. В результате со всех активов завода, акций, счетов PETROTEL-LUKOIL S.A., LUKOIL Europe Holdings B.V. сняты все аресты на общую сумму около 1,5 млрд. долларов США (98,4 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. Ожидается, что апелляция будет рассмотрена в мае – июне 2019 г. 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.

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. В то же время Компания продолжает осуществлять мониторинг и оценку потенциальных рисков, связанных с санкциями, на деятельность Группы.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

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 составили:

	30 сентября 2018	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	13 323	10 567
Прочие финансовые активы	83 888	82 288
Итого активы	97 211	92 855
Кредиторская задолженность	23 557	6 696
Займы и кредиты	2 736	3 170
Итого обязательства	26 293	9 866

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	10 106	3 326	29 028	10 244
Выручка от прочей реализации	950	868	3 635	3 024
Приобретение нефти и нефтепродуктов	59 448	18 272	163 265	65 452
Прочие закупки	3 115	1 988	8 229	4 784
(Приобретение) поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	(3 203)	2 484	9 889	6 322
Погашение кредитов и займов, нетто	(443)	(388)	(551)	(404)

Во втором квартале 2017 г. компания Группы приобрела у связанной стороны 3 300 000 обыкновенных акций Компании за 9 474 млн руб.

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 16,10%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г. Все расчеты по данной программе завершены.

В конце декабря 2017 г. Компания представила новую программу по вознаграждению определенных членов руководства и ключевого персонала на основе около 40 млн акций Компании на период с 2018 по 2022 гг., которая была реализована в июле 2018 г. и классифицирована как программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Справедливая стоимость программы была определена на дату предоставления прав в размере 156,8 млрд руб. с учетом принципов прогнозирования модели Монте-Карло и не подлежит дальнейшей корректировке. В расчете справедливой стоимости были использованы: спот-цена акции Компании на дату предоставления прав в размере 4 355 руб., скидка за отсутствие ликвидности в размере 9,95%, безрисковая процентная ставка, равная 7,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,99% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 25,68%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пяти лет. Переход прав на акции зависит от выполнения требуемого периода оказания услуг, определенных показателей эффективности и увеличения стоимости акций. Группа планирует признавать расходы по программе равномерно в рамках периода действия программы.

По данным программам вознаграждения Группа отразила расходы в сумме 23 269 млн руб., 23 459 млн руб., 3 043 млн руб. и 325 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг., соответственно.

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».

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

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.

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	76 579	2 223 357	5 950	-	2 305 886
Межсегментная деятельность	615 991	16 844	11 621	(644 456)	-
Итого выручка от реализации	692 570	2 240 201	17 571	(644 456)	2 305 886
Операционные расходы	68 139	67 148	5 587	(17 037)	123 837
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10 308	33 258	29 159	(7 959)	64 766
Чистая прибыль (чистый убыток)	157 231	50 664	(18 442)	(5 686)	183 767
Операционный доход	276 487	87 590	(18 376)	(7 323)	338 378
Расход по налогу на прибыль					(43 888)
Финансовые доходы					5 132
Финансовые расходы					(9 955)
Износ и амортизация					(105 900)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					183 767

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	38 672	1 438 468	6 344	-	1 483 484
Межсегментная деятельность	388 112	17 347	10 408	(415 867)	-
Итого выручка от реализации	426 784	1 455 815	16 752	(415 867)	1 483 484
Операционные расходы	66 575	64 434	5 089	(15 490)	120 608
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8 306	33 083	11 025	(9 542)	42 872
Чистая прибыль (чистый убыток)	70 437	48 210	(13 692)	(7 614)	97 341
Операционный доход	154 951	84 736	(14 783)	(10 395)	214 509
Расход по налогу на прибыль					(30 584)
Финансовые доходы					3 261
Финансовые расходы					(5 925)
Износ и амортизация					(83 920)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					97 341

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	185 715	5 788 570	18 387	-	5 992 672
Межсегментная деятельность	1 622 793	51 819	35 762	(1 710 374)	-
Итого выручка от реализации	1 808 508	5 840 389	54 149	(1 710 374)	5 992 672
Операционные расходы	201 149	180 203	16 081	(52 735)	344 698
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	29 062	93 657	45 267	(26 057)	141 929
Чистая прибыль (чистый убыток)	377 805	107 915	(12 116)	(13 457)	460 147
Операционный доход	695 495	211 517	(11 570)	(20 977)	874 465
Расход по налогу на прибыль					(110 873)
Финансовые доходы					13 294
Финансовые расходы					(25 556)
Износ и амортизация					(291 183)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					460 147

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	110 785	4 139 778	23 690	-	4 274 253
Межсегментная деятельность	1 106 024	53 180	32 861	(1 192 065)	-
Итого выручка от реализации	1 216 809	4 192 958	56 551	(1 192 065)	4 274 253
Операционные расходы	197 558	172 711	15 410	(47 005)	338 674
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	30 594	91 333	26 641	(30 165)	118 403
Чистая прибыль	174 429	118 633	7 623	(2 390)	298 295
Операционный доход	399 187	220 898	19 640	(1 733)	637 992
Расход по налогу на прибыль					(78 341)
Финансовые доходы					9 662
Финансовые расходы					(22 162)
Износ и амортизация					(248 856)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					298 295

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Реализация нефти на территории России	14 423	9 930	38 667	27 942
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	800 306	369 201	2 008 076	1 130 736
Реализация нефтепродуктов на территории России	264 549	218 908	685 567	566 613
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	1 112 717	802 184	2 952 696	2 298 846
Реализация продуктов нефтехимии в России	12 224	9 445	33 993	28 552
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	15 731	10 345	46 353	35 807
Реализация газа в России	8 122	7 788	24 872	22 719
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	36 267	14 468	82 513	36 649
Реализация энергии и связанных услуг в России	10 432	12 725	38 735	44 913
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	5 743	3 558	11 778	9 149
Прочая реализация на территории России	12 247	12 551	34 510	34 231
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	13 125	12 381	34 912	38 096
Итого выручка от реализации	2 305 886	1 483 484	5 992 672	4 274 253

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	344 971	1 960 915	-	2 305 886
Межсегментная деятельность	462 704	864	(463 568)	-
Итого выручка от реализации	807 675	1 961 779	(463 568)	2 305 886
Операционные расходы	86 743	36 895	199	123 837
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24 614	41 080	(928)	64 766
Чистая прибыль	177 203	11 461	(4 897)	183 767
Операционный доход	289 045	55 926	(6 593)	338 378

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	290 020	1 193 464	-	1 483 484
Межсегментная деятельность	278 325	1 038	(279 363)	-
Итого выручка от реализации	568 345	1 194 502	(279 363)	1 483 484
Операционные расходы	84 228	34 691	1 689	120 608
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	28 340	15 822	(1 290)	42 872
Чистая прибыль	90 529	14 304	(7 492)	97 341
Операционный доход	178 183	45 474	(9 148)	214 509

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	929 359	5 063 313	-	5 992 672
Межсегментная деятельность	1 214 930	2 419	(1 217 349)	-
Итого выручка от реализации	2 144 289	5 065 732	(1 217 349)	5 992 672
Операционные расходы	247 445	96 836	417	344 698
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	71 414	73 165	(2 650)	141 929
Чистая прибыль	432 380	42 914	(15 147)	460 147
Операционный доход	738 550	151 926	(16 011)	874 465

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	780 195	3 494 058	-	4 274 253
Межсегментная деятельность	860 099	2 635	(862 734)	-
Итого выручка от реализации	1 640 294	3 496 693	(862 734)	4 274 253
Операционные расходы	247 955	85 408	5 311	338 674
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	71 913	50 297	(3 807)	118 403
Чистая прибыль	258 533	42 842	(3 080)	298 295
Операционный доход	512 516	127 979	(2 503)	637 992

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2018	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017
Выручка от реализации				
в Швейцарии	1 033 814	647 716	2 830 582	1 928 446
в США	299 778	128 937	661 304	429 388
в Сингапуре	205 850	120 069	508 215	352 138

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

Примечание 29. Справедливая стоимость

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

- Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;
- Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые непосредственно либо опосредованно;
- Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Примечание 29. Справедливая стоимость (продолжение)

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
30 сентября 2018		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	8 834	-	8 834	-	8 834
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 464	5 464	-	-	5 464
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	9 633	-	9 633	-	9 633
Кредиты и займы	538 289	306 622	-	240 124	546 746

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
31 декабря 2017		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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. Справедливая стоимость облигаций (уровень 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г.