



ПАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2019 г.

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Возмещаемость основных средств в сегменте «Разведка и добыча»

См. примечание 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с продолжающейся волатильностью цен на нефть существует риск невозмещаемости балансовой стоимости основных средств компаний Группы в сегменте «Разведка и добыча». Данные основные средства являются существенными по состоянию на 31 декабря 2019 года. В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали тестирование процедур по бюджетированию на групповом уровне, на которых основывается процесс прогнозирования, а также тестирование принципов построения и методологии, используемой в моделях дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Группой. Мы оценили макроэкономические допущения, используемые руководством, которые включают краткосрочные и долгосрочные прогнозы цен на сырьевые товары, ставки инфляции и ставки дисконтирования. Мы сравнили краткосрочные цены, используемые руководством, которые предполагают существенное профессиональное суждение, с рыночной форвардной кривой. Мы также сравнили кратко- и долгосрочные допущения с данными, опубликованными брокерами, экономистами, консультантами и признанными отраслевыми экспертами, представляющими собой диапазон необходимой информации из внешних источников. Мы также провели анализ чувствительности оценки обесценения к изменению основных допущений, связанных с неотъемлемыми рисками, присущими оценке основных средств в сегменте «Разведка и добыча».</p>



Оценка запасов и ресурсов нефти и газа	
См. примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Оценка запасов и ресурсов нефти и газа оказывает существенное влияние на финансовую отчетность, в частности, на тестирование на предмет обесценения и на определение износа, истощения и амортизации. Основным риском заключается в оценке руководством будущих денежных потоков, используемых для прогнозирования возмещаемой стоимости основных средств, как описано выше.	Наши аудиторские процедуры в данной области включали оценку компетентности, способностей и объективности инженеров-нефтяников, чтобы убедиться в их достаточной квалификации для проведения оценки объемов. По изменениям в объемах, оказывающим существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, мы сверили данные объемы с соответствующими исходными данными и документацией, а также мы оценили предпосылки, используемые для оценки запасов и ресурсов на соответствие применяемым правилам. Мы сопоставили объемы запасов и ресурсов с данными, на основе которых была произведена оценка обесценения и был отражен износ, истощение и амортизация.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовой отчет и Отчет эмитента (ежеквартальный отчет), которые, предположительно, будут нам предоставлены после этой даты.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение,



мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог,

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


А.И.Усов

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

10 марта 2020 года



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

	Примечание	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	516 032	492 650
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	437 052	429 945
Прочие краткосрочные финансовые активы	8	49 706	26 200
Запасы	9	413 910	381 737
Дебиторская задолженность по налогам	10	95 075	95 611
Прочие оборотные активы	11	42 412	52 336
Итого оборотные активы		1 554 187	1 478 479
Основные средства	13	4 026 007	3 829 164
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	12	220 004	228 053
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	38 231	82 568
Активы по отложенному налогу на прибыль	29	28 673	31 041
Гудвил и прочие нематериальные активы	16	43 108	41 765
Прочие внеоборотные активы		36 840	41 312
Итого внеоборотные активы		4 392 863	4 253 903
Итого активы		5 947 050	5 732 382
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	17	607 734	547 128
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	18	130 300	99 625
Обязательства по налогам	20	142 471	123 974
Оценочные обязательства	22, 23	37 232	38 266
Прочие краткосрочные обязательства	21	168 952	105 567
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	24	120 988	-
Итого краткосрочные обязательства		1 207 677	914 560
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	19	422 932	435 422
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	29	264 159	258 836
Оценочные обязательства	22, 23	77 045	47 923
Прочие долгосрочные обязательства		1 788	2 115
Итого долгосрочные обязательства		765 924	744 296
Итого обязательства		1 973 601	1 658 856
Капитал			
Уставный капитал	24	968	1 015
Собственные акции, выкупленные у акционеров (включая обязательство по выкупу обыкновенных акций)		(308 160)	(134 810)
Добавочный капитал		39 277	39 173
Прочие резервы		30 141	196 554
Нераспределенная прибыль		4 203 138	3 963 628
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 965 364	4 065 560
Неконтролирующая доля		8 085	7 966
Итого капитал		3 973 449	4 073 526
Итого обязательства и капитал		5 947 050	5 732 382

Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.

Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
Верхов В.А.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

	Примечание	2019	2018
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	33	7 841 246	8 035 889
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(457 710)	(464 467)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(4 308 073)	(4 534 244)
Транспортные расходы		(278 798)	(270 153)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(197 172)	(192 433)
Износ и амортизация		(415 094)	(343 085)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(928 190)	(899 383)
Акцизы и экспортные пошлины		(425 763)	(556 827)
Затраты на геолого-разведочные работы		(9 348)	(3 582)
Операционная прибыль		821 098	771 715
Финансовые доходы	26	25 134	19 530
Финансовые расходы	26	(44 356)	(38 298)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	12	18 246	25 243
Прибыль по курсовым разницам		923	33 763
Прочие расходы	27	(27 691)	(38 934)
Прибыль до налога на прибыль		793 354	773 019
Текущий налог на прибыль		(144 615)	(137 062)
Отложенный налог на прибыль		(6 518)	(14 855)
Итого расход по налогу на прибыль	29	(151 133)	(151 917)
Чистая прибыль		642 221	621 102
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(2 043)	(1 928)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		640 178	619 174
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		(164 117)	172 037
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		(348)	(2 393)
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	23	(1 976)	(196)
Прочий совокупный (расход) доход		(166 441)	169 448
Общий совокупный доход		475 780	790 550
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(2 015)	(1 912)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		473 765	788 638
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):			
базовая прибыль	24	963,28	874,47
разводненная прибыль		934,73	865,19

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров (включая обязательство по выкупу)	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2018	1 015	(134 810)	39 173	196 554	3 963 628	4 065 560	7 966	4 073 526
Чистая прибыль	-	-	-	-	640 178	640 178	2 043	642 221
Прочий совокупный расход	-	-	-	(166 413)	-	(166 413)	(28)	(166 441)
Общий совокупный (расход) доход				(166 413)	640 178	473 765	2 015	475 780
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(229 669)	(229 669)	-	(229 669)
Приобретение акций	-	(240 767)	-	-	-	(240 767)	-	(240 767)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	17 359	17 359	-	17 359
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	-	(120 988)	-	-	-	(120 988)	-	(120 988)
Уменьшение уставного капитала	(47)	188 405	-	-	(188 358)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	104	-	-	104	(1 896)	(1 792)
31 декабря 2019	968	(308 160)	39 277	30 141	4 203 138	3 965 364	8 085	3 973 449
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	-	-	-	-	619 174	619 174	1 928	621 102
Прочий совокупный доход	-	-	-	169 464	-	169 464	(16)	169 448
Общий совокупный доход				169 464	619 174	788 638	1 912	790 550
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(158 635)	(158 635)	-	(158 635)
Приобретение акций	-	(62 916)	-	-	-	(62 916)	-	(62 916)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	22 284	22 284	-	22 284
Уменьшение уставного капитала	(136)	179 195	(90 537)	-	(88 522)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	69	-	-	69	(1 394)	(1 325)
31 декабря 2018	1 015	(134 810)	39 173	196 554	3 963 628	4 065 560	7 966	4 073 526

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Примечание	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		640 178	619 174
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		415 094	343 085
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(11 387)	(17 956)
Списание затрат по сухим скважинам		7 694	1 667
Убыток от выбытия и обесценения активов		16 975	26 061
Налог на прибыль		151 133	151 917
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(1 120)	(33 041)
Финансовые доходы		(25 134)	(19 530)
Финансовые расходы		44 356	38 298
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		9 340	(949)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		31 366	31 366
Прочие, нетто		1 823	6 076
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Дебиторская задолженность		(48 023)	23 877
Запасы		(69 171)	71 565
Кредиторская задолженность		88 977	(92 508)
Прочие налоги		24 053	(8 460)
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(2 617)	(28 066)
Платежи по налогу на прибыль		(148 314)	(133 064)
Дивиденды полученные		6 636	7 527
Проценты полученные		19 985	19 612
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 151 844	1 006 651
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(8 925)	(153)
Капитальные затраты		(449 975)	(451 526)
Поступления от реализации основных средств		1 759	4 765
Приобретение финансовых активов		(7 198)	(7 535)
Поступления от реализации финансовых активов		17 774	36 309
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		9 261	-
Реализация долей в зависимых компаниях		259	-
Приобретение долей участия в проектах и дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		(71 693)	-
Приобретение долей в зависимых компаниях		(1 388)	(2 252)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(510 126)	(420 392)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		264	19 502
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(6 186)	(10 909)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		-	39 786
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(106 625)	(256 771)
Проценты уплаченные		(41 589)	(39 921)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(180 747)	(158 370)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(4 040)	(1 995)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		297	118
Приобретение акций Компании		(243 691)	(59 993)
Продажа неконтролирующих долей		-	4
Приобретение неконтролирующих долей		(27)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(582 344)	(468 549)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(35 992)	44 550
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		23 382	162 260
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		492 650	330 390
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	516 032	492 650

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной 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 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 финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 10 марта 2020 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Группы проанализировало факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определило функциональную валюту для каждой компании Группы. Для большинства из них такой валютой является национальная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Для компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец отчетного периода, данные о доходах и расходах – по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также контролируемых ею дочерних компаний. Компания обладает контролем над другой компанией в том случае, если она подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в этой компании, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении данной компании.

Инвестиции в компании, на операционную и финансовую деятельность которых Группа оказывает значительное влияние (подразумевающее владение от 20 до 50%), но которые не контролирует, учитываются по методу долевого участия. К таким инвестициям относятся доли Группы в зависимых компаниях и совместных предприятиях, а также вложения в компании, где Группа имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Зависимыми являются те компании, в которых Группа имеет значительное влияние, однако не имеет контроля или совместного контроля над финансовыми и операционными решениями. Совместное предприятие – это вид совместной деятельности, в которой Группа имеет совместный контроль над финансовыми или операционными решениями, посредством которого имеет права на чистые активы в совместной деятельности.

Доля в зависимых компаниях и совместных предприятиях первоначально признается по стоимости приобретения, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в компаниях, учитываемых по методу долевого участия, после поправок для сопоставления с учетной политикой Группы с момента приобретения значительного влияния или совместного контроля до момента его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает стоимость вложения в компанию, учитываемую по методу долевого участия, балансовая стоимость инвестиций, включая долгосрочные инвестиции, уменьшается до нуля, а дополнительные убытки признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя обязательство или совершила платежи от имени этой компании.

Доля Группы в совместных операциях отражается в консолидированной финансовой отчетности пропорционально ее доле в активах, обязательствах, доходах и расходах. Совместная операция – это вид совместной деятельности, который предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над финансовыми или операционными решениями, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с данной деятельностью.

Операции Группы в рамках некоторых соглашений о деятельности в области разведки и добычи, не имеющих отдельной юридической структуры, не являются совместно контролируемыми предприятиями, поскольку в соответствии с такими соглашениями решения либо не должны приниматься единогласно всеми участниками, либо для их принятия достаточно большинства голосов, которое может быть достигнуто разнообразным объединением участников, ни один из которых не имеет права вето в отношении решения других. Такие соглашения, в которых контроль может быть достигнут разнообразным объединением участников, не входят в сферу применения МСФО 11 «Совместная деятельность». Группа учитывает такие соглашения пропорционально ее доле участия в активах, обязательствах, доходах и расходах.

Сделки по объединению бизнеса

Для каждой сделки по объединению бизнеса на дату приобретения Группа оценивает гудвил следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемой компании; плюс

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенной компании, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница является отрицательной величиной, то доход от выгодного приобретения сразу признается в составе прибыли или убытка за период. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию предыдущих сделок. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата также отражается как изменение капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, учитываются как изменение капитала.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующей компании. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь до той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по курсам на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Зарубежные операции

Активы и обязательства зарубежных компаний, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в валюту представления отчетности по курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных компаний пересчитываются в валюту представления отчетности по курсу на дату совершения соответствующих операций. Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если зарубежная компания не является 100%-ным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии зарубежной компании, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данной компании. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в зарубежную компанию, являющуюся дочерним обществом, сохранив при этом контроль над ней, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, находящееся за рубежом, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению или выплате зарубежной компании, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в зарубежную компанию. Соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

Выручка

Выручка признается в момент, когда покупатель получает контроль над товарами и услугами. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что риски и выгоды владения принимаются покупателем и у покупателя возникла обязанность произвести оплату.

Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

Выручка от добычи нефти и природного газа, в которой Группа имеет долю с другими производителями, признается на основе доли Группы и условий соответствующих договоров о разделе продукции.

Выручка от торговых операций, осуществляемых в неденежной форме, признается по справедливой стоимости реализованных нефти и нефтепродуктов. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть обоснованно оценена, возмещение должно быть оценено косвенно, на основании цены обособленной продажи товаров или услуг, обещанных покупателю в обмен на возмещение.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако организация при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа первоначально признает в качестве финансового актива займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения, а долговые ценные бумаги – на дату их приобретения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другая сторона получает практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок его действия.

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты для хеджирования ценовых рисков. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения соответствующего контракта, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки отражаются свернуто в составе прибыли или убытка. Специальный метод учета операций хеджирования не используется.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или чистой стоимости продажи. Первоначальная стоимость запасов включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на доставку. В стоимость запасов собственного производства также включается соответствующая доля производственных накладных расходов. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Списание готовой продукции отражается с использованием метода ФИФО («первое поступление – первый отпуск»), списание прочих категорий запасов – с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств наиболее существенных дочерних обществ была определена на основании их справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2014 г. – дату перехода Группы на МСФО.

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Группа применяет метод результативных затрат. В соответствии с ним все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке, капитализируются и учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов незавершенного строительства до момента обнаружения запасов нефти и газа с коммерческой целесообразностью извлечения или принятия решения об их отсутствии в ходе осуществления программы бурения. Если техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов подтверждены, то активы, связанные с разведкой и оценкой, подлежат реклассификации в основные средства. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а выявленный при этом убыток от обесценения – списан на финансовый результат. При установлении факта безуспешной разведочной и оценочной деятельности соответствующие активы, связанные с разведкой и оценкой, подлежат списанию на расходы.

Износ и амортизация стоимости нефте- и газодобывающих активов начисляются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах для капитализированных затрат на приобретение активов и на основе данных о доказанных разбуренных запасах для капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений.

Износ капитализированных затрат по рýсковому сервисному контракту на добычу нефти и газа начисляется с использованием коэффициента амортизации, рассчитанного как отношение стоимости причитающейся по контракту добытой нефти за период к общей сумме капитализированных затрат, подлежащих возмещению.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Износ активов, непосредственно не связанных с добывающей деятельностью, начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования указанных активов, который составляет:

здания и сооружения	5–40 лет
машины и оборудование	3–20 лет

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

Кроме строительства активов производственного назначения, некоторые компании Группы осуществляют также строительство и содержание объектов социального назначения для нужд местного населения. Активы социального назначения капитализируются только в том объеме, который предполагает получение Группой в будущем экономической выгоды от их использования. В случае их капитализации износ начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Обесценение стоимости долгосрочных нефинансовых активов

Балансовая стоимость долгосрочных нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу (единицу), которая генерирует денежные потоки (далее – ЕГДП) в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами.

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДП, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса. Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДП на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДП, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Существенные основные средства, относящиеся к недоказанным запасам, проходят тест на обесценение пообъектно на регулярной основе. Выявленное обесценение списывается на расходы.

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в прошлых периодах. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает приведенную стоимость расчетных будущих расходов, связанных с ликвидацией, демонтажом и прочим выбытием долгосрочных материальных активов, в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий данному обязательству актив амортизируется аналогично долгосрочному активу, подлежащему ликвидации, демонтажу или прочему выбытию. Изменения оценочных значений обязательств, связанных с окончанием использования активов, происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, отражаются в отчете о финансовом положении отдельной статьей, учитываются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за минусом расходов по продаже и не амортизируются. При этом активы и обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенной для продажи, отражаются в оборотных активах и краткосрочных обязательствах консолидированного отчета о финансовом положении как активы и обязательства для продажи.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов, связанных с временными разницеми между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей консолидированного отчета о финансовом положении и их соответствующими базами для целей налогообложения. Однако в отличие от отложенных налоговых обязательств отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы. Аналогично отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков в том случае, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли является высокой. В конце каждого отчетного периода предусмотрена последующая оценка реализуемости отложенных налоговых активов (как признанных, так и непризнанных). В случае наличия ранее не признанных отложенных налоговых активов, которые на момент оценки стали отвечать критериям признания, связанным с высокой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, такие активы признаются в той мере, в какой вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой эти активы могут быть возмещены, становится высокой.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Вознаграждения работникам

Программа с установленными выплатами представляет собой программу вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличную от программы с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных программ с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждой программе путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов программы вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующей программы либо в форме снижения сумм будущих взносов в эту программу. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любой из программ Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующей программы или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам программы.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы программы (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии), признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Выкуп компаниями Группы акций Компании отражается по фактической стоимости приобретения в разделе акционерного капитала. Разрешенные к выпуску акции включают собственные акции, выкупленные у акционеров. Акции, находящиеся в обращении, не включают в себя собственные акции, выкупленные у акционеров.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Оценочные и условные обязательства

На дату составления консолидированной финансовой отчетности возможно существование определенных оценочных и условных обязательств, возникших в результате прошлых событий, которые могут привести к убыткам для Группы. Возможность возникновения или невозникновения таких убытков зависит от того, произойдет или не произойдет то или иное событие в будущем.

Обязательства Группы с высокой степенью вероятности возникновения убытков подлежат признанию в консолидированной финансовой отчетности в качестве оценочных обязательств. Обязательства Группы, степень неопределенности которых такова, что не выполняются условия их признания в качестве оценочного обязательства, признаются условными обязательствами. Условные обязательства в учете не признаются, а информация о них раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности при условии, что вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования данного обязательства не является маловероятной. Если вероятность выбытия каких-либо ресурсов является маловероятной, то информация о таких условных обязательствах обычно не раскрывается.

Расходы на природоохранные мероприятия

Предполагаемые расходы, связанные с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования на проведение таких работ. Группа производит начисление расходов, связанных с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, в тех случаях, когда имеется высокая вероятность их возникновения и их величина поддается определению. Подобные начисления корректируются по мере поступления дополнительной информации или изменения обстоятельств.

Платежи, основанные на стоимости акций

Группа отражает обязательства по платежам сотрудникам, основанным на стоимости акций, по справедливой стоимости на дату введения программы и на каждую отчетную дату. Расходы признаются в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения. Платежи сотрудникам, основанные на стоимости акций и включенные в состав капитала, оцениваются по справедливой стоимости на дату введения программы и относятся на расходы в течение соответствующего периода до момента возникновения права на получение вознаграждения.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением изменений, вступивших в силу 1 января 2019 г. в результате применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

МСФО 16, выпущенный в январе 2016 г., заменил существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО 16 ввел единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. В соответствии с МСФО 16, договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Компания приняла решение не использовать освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Характер расходов, относящихся к новым активам и обязательствам, признанным ранее операционной арендой, изменился, поскольку теперь Группа признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде. Ранее Группа признавала расходы по аренде линейным методом в течение предполагаемого срока аренды и признавала активы и обязательства только в случае наличия временной разницы между фактическими арендными платежами и признанными расходами.

Группа первоначально применила МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода путем единовременного увеличения внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. в размере 162 млрд руб., отраженных по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств Группой на 1 января 2019 г.

Сверка обязательств по аренде

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018	182 742
Платежи по договорам аренды земли, относящейся к разведке и добыче	(30 417)
Договоры аренды, не вступившие в силу	(22 835)
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(33 754)
Прочее	(847)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	94 889
Опцион продления и завершения	10 721
Сервисные договоры, классифицированные как аренда	56 585
Прочее	(144)
Дополнительные обязательства по аренде на 1 января 2019	162 051
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018	25 973
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019	188 024

Для дальнейшего раскрытия информации обратитесь к Примечанию 28 «Аренда».

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.

Примечание 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок (продолжение)

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;
- определение аренды.

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей подготовки отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Примечание 5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие поправки к стандартам и разъяснения вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 г., с возможностью досрочного применения:

- поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- уточнение определения бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»);
- определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Однако, Группа не осуществляла досрочный переход на измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, которые, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в российских рублях	189 055	201 073
Денежные средства в долларах США	303 046	264 538
Денежные средства в евро	14 909	18 350
Денежные средства в прочих иностранных валютах	9 022	8 689
Итого денежные средства и их эквиваленты	516 032	492 650

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 26 593 млн руб. и 23 031 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	428 415	411 247
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 4 694 млн руб. и 4 767 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно)	8 637	18 698
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	437 052	429 945

Примечание 8. Прочие краткосрочные финансовые активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные кредиты и займы	6 814	19 008
Прочие финансовые активы	-	295
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Краткосрочные кредиты и займы	42 892	6 897
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	49 706	26 200

Примечание 9. Запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Нефть и нефтепродукты	358 372	325 563
Материалы для добычи и бурения	22 811	23 128
Материалы для нефтепереработки	4 449	4 084
Прочие товары, сырье и материалы	28 278	28 962
Итого запасы	413 910	381 737

Примечание 10. Дебиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Предоплата по налогу на прибыль	17 120	12 165
НДС и акцизы к возмещению	30 660	37 832
Предоплаченные таможенные пошлины	11 968	23 093
Переплата по НДС	30 199	18 498
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5 128	4 023
Итого дебиторская задолженность по налогам	95 075	95 611

Примечание 11. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	10 246	19 851
Расходы будущих периодов	23 673	22 139
Прочие активы	8 493	10 346
Итого прочие оборотные активы	42 412	52 336

Примечание 12. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 декабря 2019	31 декабря 2018
		31 декабря 2019	31 декабря 2018		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл (ТШО)	Казахстан	5,0%	5,0%	119 924	121 204
Каспийский трубопроводный консорциум (КТК)	Казахстан	12,5%	12,5%	40 670	39 346
Южно-Кавказская трубопроводная компания (ЮКТК)	Азербайджан	10,0%	10,0%	30 241	34 789
Прочие				655	623
<i>Зависимые компании:</i>					
Зависимые компании				28 514	32 091
Итого				220 004	228 053

Примечание 12. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия (продолжение)

ТШО занимается разработкой углеводородов в Казахстане. Группа классифицирует свою долю в ТШО как совместное предприятие, так как по условиям соглашения обладает правами на чистые активы.

31 декабря 2019	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	Зависимые компании	Итого
Оборотные активы	127 066	21 376	10 196	3 183	36 785	198 606
Внеоборотные активы	2 641 370	410 517	315 987	1 770	193 540	3 563 184
Краткосрочные обязательства	195 807	88 698	9 311	568	136 443	430 827
Долгосрочные обязательства	825 320	17 838	14 467	3 076	31 737	892 438
Чистые активы (100%)	1 747 309	325 357	302 405	1 309	62 145	2 438 525
Доля в чистых активах	119 924	40 670	30 241	655	28 514	220 004

31 декабря 2018	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	Зависимые компании	Итого
Оборотные активы	187 272	22 601	9 458	3 354	57 928	280 613
Внеоборотные активы	2 390 973	537 226	364 658	1 852	190 463	3 485 172
Краткосрочные обязательства	242 501	129 442	8 303	716	57 173	438 135
Долгосрочные обязательства	692 411	115 621	17 921	3 245	117 117	946 315
Чистые активы (100%)	1 643 333	314 764	347 892	1 245	74 101	2 381 335
Доля в чистых активах	121 204	39 346	34 789	623	32 091	228 053

2019	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	Зависимые компании	Итого
Выручка от реализации	1 055 783	146 646	37 944	6 988	122 041	1 369 402
Чистая прибыль (100%)	296 060	46 918	18 234	167	(8 219)	353 160
Доля в чистой прибыли	12 474	5 865	1 823	84	(2 000)	18 246

2018	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	Зависимые компании	Итого
Выручка от реализации	1 080 376	137 675	27 166	8 592	317 802	1 571 611
Чистая прибыль (100%)	364 678	47 238	16 001	1 794	722	430 433
Доля в чистой прибыли	16 097	5 905	1 600	897	744	25 243

Примечание 13. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2018	4 476 824	1 373 743	75 882	5 926 449
Эффект от применения МСФО 16	54 335	102 189	5 527	162 051
1 января 2019	4 531 159	1 475 932	81 409	6 088 500
Поступление	397 031	120 221	2 133	519 385
Приобретения	72 171	529	-	72 700
Выбытие	(55 461)	(19 197)	(2 833)	(77 491)
Курсовые разницы	(165 027)	(71 067)	(1 804)	(237 898)
Прочее	15 801	4 097	(2 659)	17 239
31 декабря 2019	4 795 674	1 510 515	76 246	6 382 435
Износ и обесценение				
31 декабря 2018	(1 586 508)	(513 668)	(19 380)	(2 119 556)
Износ за период	(288 349)	(121 721)	(4 064)	(414 134)
Обесценение	(21 559)	(1 324)	-	(22 883)
Восстановление обесценения	9 797	-	-	9 797
Выбытие	36 114	15 289	789	52 192
Курсовые разницы	83 848	27 564	723	112 135
Прочее	82	4 224	779	5 085
31 декабря 2019	(1 766 575)	(589 636)	(21 153)	(2 377 364)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2018	5 916	15 669	686	22 271
31 декабря 2019	6 791	13 314	831	20 936
Балансовая стоимость				
31 декабря 2018	2 896 232	875 744	57 188	3 829 164
31 декабря 2019	3 035 890	934 193	55 924	4 026 007
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2017	3 902 267	1 236 552	72 543	5 211 362
Поступление	365 329	91 676	2 189	459 194
Выбытие	(37 837)	(14 859)	(1 331)	(54 027)
Курсовые разницы	245 644	60 352	2 465	308 461
Прочее	1 421	22	16	1 459
31 декабря 2018	4 476 824	1 373 743	75 882	5 926 449
Износ и обесценение				
31 декабря 2017	(1 230 717)	(403 445)	(15 617)	(1 649 779)
Износ за период	(247 940)	(94 405)	(3 673)	(346 018)
Обесценение	(11 093)	(634)	-	(11 727)
Выбытие	26 777	7 762	619	35 158
Курсовые разницы	(122 439)	(23 406)	(775)	(146 620)
Прочее	(1 096)	460	66	(570)
31 декабря 2018	(1 586 508)	(513 668)	(19 380)	(2 119 556)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2017	10 732	2 717	133	13 582
31 декабря 2018	5 916	15 669	686	22 271
Балансовая стоимость				
31 декабря 2017	2 682 282	835 824	57 059	3 575 165
31 декабря 2018	2 896 232	875 744	57 188	3 829 164

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 369 926 млн руб. и 335 312 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно.

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	2019	2018
1 января	107 105	86 134
Капитализированные расходы	41 446	31 770
Реклассификация в активы на стадии разработки	(8 742)	(3 962)
Списание на расходы	(7 159)	(9 103)
Курсовые разницы	(3 537)	3 657
Прочие движения	838	(1 391)
31 декабря	129 951	107 105

Компания проводит ежегодный тест на обесценение своих активов. Тест основан на геологических моделях и программах развития, которые пересматриваются не реже одного раза в год.

В четвертом квартале 2019 г. Группа признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 20 142 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 1 270 млн руб., сегмента переработки, торговли и сбыта в России в сумме 476 млн руб., а также сегмента переработки, торговли и сбыта за рубежом в сумме 848 млн руб. Также Компания отразила восстановление ранее признанного обесценения в размере 9 651 млн руб., которое преимущественно связано с улучшением экономических параметров ряда добывающих проектов в Западной Сибири и Европейской части России.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в 2019 г. было признано и восстановлено обесценение, в размере соответственно 55 822 млн руб. и 100 270 млн руб. была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов сегмента разведки и добычи в России – 8,5%, для активов сегмента переработки, торговли и сбыта в России – от 10 до 13%.

Во втором квартале 2018 г. Группа признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 5 010 млн руб. В результате проведенного теста, в четвертом квартале 2018 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 5 117 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 966 млн руб., а также сегмента переработки, торговли и сбыта в сумме 634 млн руб.

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2018 г. ЕГДП в сумме 4 330 млн руб. была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов сегмента разведки и добычи в России – 8,7%, для активов сегмента переработки, торговли и сбыта в России – от 12,8 до 15,6%.

Восстановление обесценения и убыток от обесценения отражаются в составе статьи «Прочие доходы (расходы)» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2019 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 62,8 долл. США за барр. в 2020 г., 64,0 долл. США за барр. в 2021 г., 66,0 долл. США за барр. в 2022 г., 68,0 долл. США за барр. в 2023 г. и 70,0 долл. США за барр. в 2024 г. и последующие годы.

Снижение на 10% наших оценок цен на нефть и газ на конец года, основанных на консенсус-прогнозах, может привести к дополнительному обесценению активов, которое в основном относится к нашим международным проектам в области разведки и добычи и в совокупности может быть существенным. Однако, учитывая значительную неопределенность в отношении других допущений, которые могли бы измениться в связи со снижением прогнозных цен на 10%, представляется невозможным оценить вероятный эффект изменений по таким допущениям.

Примечание 14. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долевые инструменты	2 656	3 388
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	26 008	19 468
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 371	2 469
Прочие финансовые активы	34	102
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долгосрочные займы выданные	8 162	57 064
Прочие финансовые активы	-	77
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	38 231	82 568

Примечание 15. Приобретение долей участия в проектах

В октябре 2019 г. компания Группы приобрела 5% долю участия в Концессии Гаша (Ghasha) в Объединенных Арабских Эмиратах у Национальной нефтяной компании Абу-Даби. Стоимость приобретения составила 13,8 млрд руб. (214 млн долл. США).

Во втором квартале 2019 г. компания Группы заключила соглашение с компанией New Age M12 Holdings Limited о приобретении 25% доли участия в проекте Marine XII в Республике Конго (Конго, Браззавиль), разрабатываемого на условиях соглашения о разделе продукции. Сделка в сумме 51,4 млрд руб. (768 млн долл. США) была закрыта в сентябре 2019 г. после выполнения всех отлагательных условий, в том числе получения одобрения государственных органов Республики Конго. По состоянию на 31 декабря 2019 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств 25% доли участия в этом проекте не завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

После приобретения данные проекты учитываются Группой аналогично учету совместных операций.

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Гудвил и прочие нематериальные активы

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2018	17 714	3 538	50 296	35 681	107 229
Поступление в результате внутренних разработок	1 678	1 886	-	-	3 564
Приобретение	-	-	16	-	16
Поступление	-	-	6 922	-	6 922
Выбытие	(7)	(7)	(1 030)	-	(1 044)
Курсовые разницы	(289)	(2)	(3 287)	(3 344)	(6 922)
Прочее	436	(440)	(135)	-	(139)
31 декабря 2019	19 532	4 975	52 782	32 337	109 626
Износ и обесценение					
31 декабря 2018	(14 242)	(1 001)	(38 503)	(11 718)	(65 464)
Износ за период	(837)	(298)	(5 329)	-	(6 464)
Выбытие	7	5	706	-	718
Курсовые разницы	274	2	2 398	1 794	4 468
Прочее	1	(14)	237	-	224
31 декабря 2019	(14 797)	(1 306)	(40 491)	(9 924)	(66 518)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2018	3 472	2 537	11 793	23 963	41 765
31 декабря 2019	4 735	3 669	12 291	22 413	43 108
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2017	16 413	2 968	48 335	32 247	99 963
Поступление в результате внутренних разработок	673	1 596	-	-	2 269
Поступление	-	-	4 021	269	4 290
Выбытие	(286)	(11)	(3 496)	-	(3 793)
Курсовые разницы	209	4	1 364	3 438	5 015
Прочее	705	(1 019)	72	(273)	(515)
31 декабря 2018	17 714	3 538	50 296	35 681	107 229
Износ и обесценение					
31 декабря 2017	(13 282)	(699)	(34 792)	(9 886)	(58 659)
Износ за период	(1 044)	(308)	(4 756)	-	(6 108)
Выбытие	280	10	1 950	-	2 240
Курсовые разницы	(196)	(4)	(1 174)	(1 832)	(3 206)
Прочее	-	-	269	-	269
31 декабря 2018	(14 242)	(1 001)	(38 503)	(11 718)	(65 464)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2017	3 131	2 269	13 543	22 361	41 304
31 декабря 2018	3 472	2 537	11 793	23 963	41 765

Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение гудвила не было выявлено.

Примечание 17. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	555 823	477 444
Прочая кредиторская задолженность	51 911	69 684
Итого кредиторская задолженность	607 734	547 128

Примечание 18. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	13 940	20 885
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 222	7 843
Текущая часть долгосрочной задолженности	114 138	70 897
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	130 300	99 625

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 12 694 млн руб. и 15 541 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 1 246 млн руб. и 5 344 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 4,00% и 9,83% годовых соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Примечание 19. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	117 864	161 314
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	-	41 584
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	61 866	69 385
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	30 905	34 663
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	92 769	104 079
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	61 786	69 321
Обязательства по аренде	171 880	25 973
Общая сумма долгосрочной задолженности	537 070	506 319
Текущая часть долгосрочной задолженности	(114 138)	(70 897)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	422 932	435 422

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 104 819 млн руб. и 137 439 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 13 045 млн руб. и 23 875 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2020 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 4,08% и 4,87% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 48% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

Примечание 19. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Неконвертируемые облигации в долларах США

В ноябре 2016 г. компания Группы осуществила выпуск облигаций на сумму 1 млрд долл. США (61,9 млрд руб.). Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 4,750% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

В апреле 2013 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 3 млрд долл. США (185,7 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (92,85 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (92,85 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 4,563% годовых. Оба транша были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон. В апреле 2018 г. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (61,9 млрд руб.) со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США (49,5 млрд руб.) был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США (12,4 млрд руб.) был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон.

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США (92,85 млрд руб.). Первый транш стоимостью 900 млн долл. США (55,7 млрд руб.) с купонной доходностью 6,375% годовых был размещен со сроком погашения 5 лет по цене 99,474% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,500%. Второй транш стоимостью 600 млн долл. США (37,1 млрд руб.) с купонной доходностью 7,250% годовых был размещен со сроком погашения 10 лет по цене 99,127% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 7,375%. Все облигации имеют полугодовой купон. В ноябре 2014 г. и ноябре 2019 г. компания Группы погасила облигации первого и второго транша в соответствии с условиями выпуска.

В июне 2007 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (61,9 млрд руб.). Облигации стоимостью 500 млн долл. США (30,95 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации стоимостью 500 млн долл. США (30,95 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 15 лет с купонной доходностью 6,656% годовых. Все облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон. В июне 2017 г. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2018	190 042	319 032	25 973	73 920	608 967
Эффект от применения МСФО 16	-	-	162 051	-	162 051
1 января 2019	190 042	319 032	188 024	73 920	771 018
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	264	-	-	-	264
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(6 186)	-	-	-	(6 186)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(26 955)	(38 232)	(41 438)	-	(106 625)
Проценты уплаченные	-	-	(11 258)	(30 331)	(41 589)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(180 747)	(180 747)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(32 877)	(38 232)	(52 696)	(211 078)	(334 883)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	11 258	32 018	43 276
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	229 669	229 669
Изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями	(4 100)	-	-	-	(4 100)
Влияние изменений валютных курсов	(19 407)	(33 661)	(14 757)	(555)	(68 380)
Неденежное увеличение обязательства по аренде	-	-	42 550	-	42 550
Прочее движение	368	187	(2 499)	11 946	10 002
Всего прочее движение	(23 139)	(33 474)	36 552	273 078	253 017
31 декабря 2019	134 026	247 326	171 880	135 920	689 152

Примечание 20. Обязательства по налогам

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на прибыль	12 031	11 316
Налог на добычу полезных ископаемых	61 464	46 532
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	3 380	-
НДС	38 566	34 823
Акцизы	14 359	18 887
Налог на имущество	5 120	4 985
Прочие налоги	7 551	7 431
Итого задолженность по налогам	142 471	123 974

Примечание 21. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы полученные	30 868	30 249
Задолженность по дивидендам	135 034	72 103
Прочее	3 050	3 215
Итого прочие краткосрочные обязательства	168 952	105 567

Примечание 22. Оценочные обязательства

	Обязательства, связанные с окончанием использования активов	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	Обязательства по природоохранным мероприятиям	Пенсионные обязательства	Обязательства по предстоящей оплате отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2019	63 387	9 762	3 783	12 544	5 861	18 940	114 277
в т.ч.: долгосрочные	62 667	263	1 175	10 310	153	2 477	77 045
краткосрочные	720	9 499	2 608	2 234	5 708	16 463	37 232
31 декабря 2018	36 424	9 401	4 014	8 910	5 968	21 472	86 189
в т.ч.: долгосрочные	36 042	263	1 604	5 916	178	3 920	47 923
краткосрочные	382	9 138	2 410	2 994	5 790	17 552	38 266

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, за 2019 и 2018 гг. составило:

	2019	2018
1 января	36 424	36 668
Начисление обязательства в течение периода	2 158	3 026
Восстановление обязательства	(387)	(220)
Использование обязательства в течение периода	(119)	(207)
Приращение дисконта	2 707	2 963
Изменение ставки дисконтирования	23 092	(1 331)
Изменение оценок	1 360	(7 405)
Курсовые разницы	(1 882)	2 902
Прочее	34	28
31 декабря	63 387	36 424

Примечание 23. Пенсионные обязательства

Группа финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсионной программы рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 г., а также полученных за период работы наград. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате. Данные программы финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника).

Управление активами пенсионной программы компаний Группы и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» (ранее – НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»). Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использует 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. производилась независимым актуарием.

Примечание 23. Пенсионные обязательства (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение пенсионных обязательств до учета налогов за 2019 и 2018 гг.

	2019	2018
1 января	8 910	10 367
Компоненты отчета о прибылях и убытках	3 182	518
Компоненты прочего совокупного расхода	2 510	228
Взносы работодателя (предприятий-участников)	(1 385)	(1 451)
Выплаты по программам	(680)	(785)
Корректировка входящего сальдо	(5)	33
Объединение бизнеса	12	-
31 декабря	12 544	8 910

Примечание 24. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
	(тыс. штук)	(тыс. штук)
Выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	715 000	750 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(62 119)	(53 107)
Акции в обращении	652 881	696 893

Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям 85 000 тыс. штук обыкновенных акций.

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 3 декабря 2019 г., было принято решение об уменьшении уставного капитала Компании путем приобретения части размещенных акций Компании в целях сокращения их общего количества. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа отразила обязательство по выкупу обыкновенных акций в размере 120 988 млн руб. Погашение 22 млн обыкновенных акций Компании, в результате чего уставный капитал Компании снизился до 693 млн обыкновенных акций, состоялось 10 февраля 2020 г. Большая часть обыкновенных акций была приобретена у компании Группы.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2019 г., было принято решение об уменьшении уставного капитала Компании до 715 млн обыкновенных акций путем выкупа и погашения 35 млн обыкновенных акций. Погашение акций и уменьшение уставного капитала состоялось 28 августа 2019 г. Из 35 млн обыкновенных акций 15,5 млн обыкновенных акций были приобретены у компании Группы.

В 2019 г. компания Группы приобрела 24,5 млн обыкновенных акций и депозитарных расписок Компании в рамках программы обратного выкупа собственных акций с открытого рынка, объявленной 30 августа 2018 г.

В 2018 г. компания Группы приобрела 12,7 млн обыкновенных акций и депозитарных расписок Компании в рамках программы обратного выкупа собственных акций с открытого рынка.

Дивиденды

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 3 декабря 2019 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2019 г. в размере 192,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 20 июня 2019 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2018 г. в размере 155,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 3 декабря 2018 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2018 г. в размере 95,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2018 г. составил 250,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Акционерный капитал (продолжение)

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 133 514 млн руб. и 70 610 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно.

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	2019	2018
Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	640 178	619 174
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	664 578	708 059
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	20 122	7 588
Эффект разводнения, относящийся к обязательству по выкупу обыкновенных акций (тыс. штук)	180	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	684 880	715 647
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовая прибыль	963,28	874,47
разводненная прибыль	934,73	865,19

Примечание 25. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	2019	2018
Оплата труда	143 602	135 671
Отчисления в государственные социальные фонды	33 417	32 531
Начисления по программе вознаграждения	31 366	31 300
Итого затраты на персонал	208 385	199 502

Примечание 26. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2019	2018
Доход от процентов по депозитам	15 452	10 595
Доход от процентов по выданным займам	4 878	6 484
Прочие финансовые доходы	4 804	2 451
Итого финансовые доходы	25 134	19 530

Финансовые расходы составили:

	2019	2018
Расходы по процентам	39 145	32 191
Приращение дисконта	2 752	2 994
Прочие финансовые расходы	2 459	3 113
Итого финансовые расходы	44 356	38 298

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	2019	2018
Прибыль от реализации и выбытия активов	10 496	2 919
Восстановление убытка от обесценения активов	13 468	-
Прочие доходы	8 837	18 351
Итого прочие доходы	32 801	21 270

Примечание 27. Прочие доходы и расходы (продолжение)

Прочие расходы составили:

	2019	2018
Убыток от реализации и выбытия активов	18 056	17 253
Убыток от обесценения активов	22 883	11 727
Расходы на благотворительность	9 228	8 785
Прочие расходы	10 325	22 439
Итого прочие расходы	60 492	60 204

Примечание 28. Аренда

Основными видами арендуемых Группой активов являются: транспорт (морские суда, вагоны-цистерны), земля, буровые установки и иное оборудование, а также резервуарные парки (хранение). Договор аренды в среднем заключается на 3–5 лет. Некоторые договоры аренды предусматривают опцион продления на определенный период по завершении срока, в течение которого договор не может быть расторгнут. Группа применила профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Группа принимала во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Основные средства в собственности	2 995 944	802 364	51 518	3 849 826
Актив в форме права пользования	39 946	131 829	4 406	176 181
31 декабря 2019	3 035 890	934 193	55 924	4 026 007

Актив в форме права пользования:

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
1 января 2019	54 335	125 657	5 527	185 519
Поступление	7 513	35 011	94	42 618
Износ за период	(13 326)	(31 850)	(818)	(45 994)
Прочие движения	(8 576)	3 011	(397)	(5 962)
31 декабря 2019	39 946	131 829	4 406	176 181

Обязательства по аренде:

31 декабря 2019	171 880
в т.ч.: долгосрочные	143 902
краткосрочные	27 978

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 г. были отражены следующие расходы: проценты по обязательствам по аренде в сумме 9 836 млн руб., а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в сумме 9 418 млн руб. Прибыль от субаренды активов в форме права пользования не является существенной.

В консолидированном отчете о движении денежных средств за 2019 г. отражен отток денежных средств по аренде, включая переменные платежи по договорам аренды в составе капитальных затрат, в сумме 120 755 млн руб.

Примечание 29. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль по ставке 20%. В период с 2017 по 2024 гг. включительно федеральная ставка налога на прибыль составит 3,0%, а региональная ставка 17,0%. Законами субъектов Российской Федерации региональная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, однако законодательство предусматривает определенные ограничения на использование пониженной региональной ставки.

Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

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.

Налог на прибыль включает:

	2019	2018
Текущий налог на прибыль	149 032	136 996
Корректировки налога предыдущих периодов	(4 417)	66
Итого текущий налог на прибыль	144 615	137 062
Итого отложенный налог на прибыль	6 518	14 855
Итого налог на прибыль	151 133	151 917

Ниже приводится сопоставление величины расходов по налогу на прибыль, рассчитанной с использованием суммарной ставки налога на прибыль по российскому законодательству, применяемой к Компании и равной 20%, с величиной фактических расходов по налогу на прибыль.

	2019	2018
Прибыль до налога на прибыль	793 354	773 019
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	158 671	154 604
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	18 056	21 711
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(17 709)	(25 932)
влияния корректировок налога предыдущих периодов	(4 417)	66
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	(3 468)	1 468
Итого расход по налогу на прибыль	151 133	151 917

Далее в таблице отражено влияние временных разниц, в результате которых возникли активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Примечание 29. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Основные средства	5 332	8 251
Финансовые вложения	60	-
Запасы	4 768	5 972
Дебиторская задолженность	1 583	1 106
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	11 052	11 251
Перенос убытков прошлых периодов	35 344	32 989
Прочее	514	532
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	58 653	60 101
Зачет налога	(29 980)	(29 060)
Активы по отложенному налогу на прибыль	28 673	31 041
Основные средства	(276 175)	(267 422)
Финансовые вложения	(1 517)	(2 326)
Запасы	(4 557)	(4 748)
Дебиторская задолженность	(8 551)	(10 251)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(1 518)	(902)
Прочее	(1 821)	(2 247)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(294 139)	(287 896)
Зачет налога	29 980	29 060
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(264 159)	(258 836)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(235 486)	(227 795)

	31 декабря 2018	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2019
Основные средства	(259 171)	(12 358)	(1 477)	2 163	(270 843)
Финансовые вложения	(2 326)	835	-	34	(1 457)
Запасы	1 224	(1 016)	-	3	211
Дебиторская задолженность	(9 145)	1 742	-	435	(6 968)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	10 349	(217)	-	(598)	9 534
Перенос убытков прошлых периодов	32 989	4 264	(4)	(1 905)	35 344
Прочее	(1 715)	232	-	176	(1 307)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(227 795)	(6 518)	(1 481)	308	(235 486)

	31 декабря 2017	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2018
Основные средства	(248 290)	(8 254)	-	(2 627)	(259 171)
Финансовые вложения	(3 348)	502	-	520	(2 326)
Запасы	(177)	1 603	-	(202)	1 224
Дебиторская задолженность	(4 143)	(4 083)	-	(919)	(9 145)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	10 868	(2 711)	-	2 192	10 349
Перенос убытков прошлых периодов	33 516	(2 243)	-	1 716	32 989
Прочее	(1 278)	331	-	(768)	(1 715)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(212 852)	(14 855)	-	(88)	(227 795)

Примечание 29. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении временных разниц, возникших в отношении следующих статей:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Основные средства	1 412	2 416
Убытки прошлых периодов	10 374	12 695
Прочее	1 043	1 186
Итого непризнанные отложенные налоговые активы	12 829	16 297

Руководство Компании считает низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли, против которой могли бы быть реализованы указанные вычитаемые временные разницы.

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2019 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	(164 117)	-	(164 117)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых в составе прочего совокупного дохода	(348)	-	(348)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	(2 510)	534	(1 976)
Итого	(166 975)	534	(166 441)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2018 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	172 037	-	172 037
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых в составе прочего совокупного дохода	(2 393)	-	(2 393)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	(228)	32	(196)
Итого	169 416	32	169 448

Нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний, по которой не создавалось отложенное обязательство по налогу на прибыль, составляла 1 109 000 млн руб. и 1 103 660 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно. Данное обязательство не было признано, поскольку указанные суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции, то есть руководство предполагает, что они не будут возвращены в обозримом будущем. Кроме того, Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних обществ и может наложить вето на выплату дивидендов.

Последствия налогообложения в Российской Федерации прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с действующим налоговым законодательством включены в расчет обязательств по текущему и отложенному налогу на прибыль.

Примечание 30. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 517 977 млн руб. и 473 615 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. соответственно.

Примечание 30. Условные события и обязательства (продолжение)

Страхование

Для обеспечения страховой защиты Группа пользуется услугами российских и международных страховых компаний с высокими рейтингами. Наиболее существенные риски Группы перестрахованы на первоклассных зарубежных рынках. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов, а также рисков, реализация которых может оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компании Группы и предшествовавшие им организации осуществляли свою деятельность в Российской Федерации и других странах в течение многих лет, что привело к определенным экологическим последствиям. В настоящее время законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации и других странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, находится в стадии развития, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Как только размер обязательств компаний Группы определен, расход, связанный с выполнением обязательства, сразу отражается в составе прибыли или убытка. С учетом возможных изменений в законодательстве по охране окружающей среды окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной. По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Активы социального назначения

Компании Группы как в Российской Федерации, так и в других странах выделяют средства на спонсорскую поддержку государственных проектов, объектов местной инфраструктуры и социальное обеспечение своих сотрудников. Такие вложения включают отчисления на строительство, развитие и содержание жилищного фонда, больниц, транспорта, зон отдыха, а также отчисления на прочие социальные нужды. Объем подобного финансирования определяется руководством Группы на регулярной основе и капитализируется или относится на затраты по мере их возникновения.

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.

Примечание 30. Условные события и обязательства (продолжение)

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 (136,2 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (92,85 млрд руб.). 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 (92,85 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. в Апелляционный суд г. Плоешти. 27 ноября 2019 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции. 24 декабря 2019 г. ответчики обжаловали данное решение в порядке экстраординарной апелляции в Апелляционный суд г. Плоешти. Рассмотрение жалобы назначено на 16 марта 2020 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 2010–2015 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, 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.

Примечание 30. Условные события и обязательства (продолжение)

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. Министерство финансов США включило Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 Управления по контролю зарубежных активов (OFAC). 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 глубоководных месторождениях, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти на территории Российской Федерации или в прибрежной зоне, простирающейся от российской территории, в отношении которой Российская Федерация заявляет свои права.

С января 2018 г. (на основании принятых в августе – октябре 2017 г. актов) США расширили данные санкции, распространив их на соответствующие категории нефтедобывающих проектов, начатые после 29 января 2018 г. в любой части мира, в которых компании, входящие в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 (в том числе Компания), обладают долей участия более 33% или большинством голосов.

Руководство считает, что указанные санкции не имеют существенного негативного влияния на действующие или планируемые нефтяные проекты Группы. В то же время 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.

Прочие

В адрес Компании и ряда других организаций Группы поступили претензии ряда контрагентов о поставке предположительно не соответствующих спецификации объемов нефти через нефтепровод «Дружба» (принадлежащий и эксплуатируемый государственной компанией ПАО «Транснефть») во втором квартале 2019 г. Согласно предъявленным претензиям, поставленная нефть содержала показатели хлорорганических соединений сверх норм, предусмотренных договорными спецификациями, что предположительно может привести покупателей к определенным финансовым потерям. Согласно общедоступной информации, эта ситуация была вызвана незаконными действиями определенных третьих лиц, целью которых было сокрытие краж нефти из нефтепровода. Потери не были полностью определены или подтверждены. В настоящее время между Компанией, ПАО «Транснефть» и венгерской нефтегазовой компанией MOL урегулированы последствия инцидента в части поставок нефти Группы в Венгрию и Словакию. Компания не может оценить оставшиеся претензии и вероятность или перспективы их удовлетворения, но руководство считает, что конечный результат их рассмотрения не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Высшее руководство Компании считает, что 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:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность	1 079	1 927
Прочие финансовые активы	51 053	64 007
Итого активы	52 132	65 934
Кредиторская задолженность	5 002	13 492
Займы и кредиты	2 222	3 356
Итого обязательства	7 224	16 848

Операции со связанными сторонами составили:

	2019	2018
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	31 028	35 325
Выручка от прочей реализации	2 356	4 593
Приобретение нефти и нефтепродуктов	84 400	209 599
Прочие закупки	11 187	9 690
Поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	10 872	18 749
(Погашение) поступление кредитов и займов, нетто	(1 094)	23

Компенсации старшему руководящему персоналу

К старшему руководящему персоналу Компании отнесены члены Совета директоров и Правления. Вознаграждение старшему руководящему персоналу, включающее заработную плату, премии и прочие выплаты, за 2019 и 2018 гг. составило 1 866 млн руб. и 1 518 млн руб. соответственно.

Кроме того, в 2019 и 2018 гг. в отношении старшего руководящего персонала Компании был начислен резерв по программе вознаграждения (информация о которой раскрыта в Примечании 32 «Программа вознаграждения») в размере 3 137 млн руб.

Примечание 32. Программа вознаграждения

В конце декабря 2017 г. Компания представила 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 пятилетнего периода. 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 течение периода действия программы.

Расходы Группы по данной программе вознаграждения составили 31 366 млн руб. за 2019 и 2018 гг.

Примечание 33. 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 нефти и газа. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, занимающиеся переработкой, транспортировкой и реализацией нефти, природного газа и продуктов их переработки, перерабатывающие и реализующие продукцию нефтехимии, занимающиеся генерацией, транспортировкой и реализацией тепло- и электроэнергии, а также оказывающие сопутствующие услуги. 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».

Группа приняла решение о введении нового ключевого показателя деятельности для оценки деятельности Группы и бизнес-сегментов с первого квартала 2019 г., заменив показатель «операционный доход» на показатель «ЕВИТДА», который не определяется МСФО. Группа определяет показатель ЕВИТДА как операционную прибыль до вычета износа и амортизации. Показатель ЕВИТДА является индикатором эффективности деятельности Группы, включая способность финансировать капитальные затраты, приобретения и другие инвестиции, а также привлекать и обслуживать долг.

В целях обеспечения сопоставимости данных сравнительные периоды были пересчитаны аналогично.

Операционные сегменты

2019	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	270 842	7 548 121	22 283	-	7 841 246
Межсегментная деятельность	2 093 342	76 077	45 601	(2 215 020)	-
Итого выручка от реализации	2 364 184	7 624 198	67 884	(2 215 020)	7 841 246
Операционные расходы	274 934	228 576	19 709	(65 509)	457 710
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	47 964	121 383	63 515	(35 690)	197 172
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	473 517	190 998	(35 569)	11 232	640 178
ЕВИТДА	893 950	371 642	(39 962)	10 562	1 236 192
Расход по налогу на прибыль					(151 133)
Финансовые доходы					25 134
Финансовые расходы					(44 356)
Прибыль по курсовым разницам					923
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					18 246
Прочие расходы					(27 691)
Износ и амортизация					(415 094)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(2 043)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					640 178

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 33. Сегментная информация (продолжение)

2018	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	247 657	7 763 810	24 422	-	8 035 889
Межсегментная деятельность	2 143 810	70 529	46 639	(2 260 978)	-
Итого выручка от реализации	2 391 467	7 834 339	71 061	(2 260 978)	8 035 889
Операционные расходы	273 012	243 214	19 554	(71 313)	464 467
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38 559	127 089	61 733	(34 948)	192 433
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	508 401	156 805	(28 401)	(17 631)	619 174
ЕБИТДА	870 287	282 144	(36 154)	(1 477)	1 114 800
Расход по налогу на прибыль					(151 917)
Финансовые доходы					19 530
Финансовые расходы					(38 298)
Прибыль по курсовым разницам					33 763
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					25 243
Прочие расходы					(38 934)
Износ и амортизация					(343 085)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(1 928)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					619 174

Географические сегменты

	2019	2018
Реализация нефти на территории России	22 528	47 508
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	2 684 320	2 666 156
Реализация нефтепродуктов на территории России	923 715	938 092
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	3 748 364	3 961 784
Реализация продуктов нефтехимии в России	40 971	46 085
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	91 687	67 682
Реализация газа в России	32 490	33 352
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	138 997	112 990
Реализация энергии и связанных услуг в России	53 276	54 353
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	14 604	15 600
Прочая реализация на территории России	42 270	46 127
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	48 024	46 160
Итого выручка от реализации	7 841 246	8 035 889

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 33. Сегментная информация (продолжение)

2019	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 221 549	6 619 697	-	7 841 246
Межсегментная деятельность	1 606 632	2 726	(1 609 358)	-
Итого выручка от реализации	2 828 181	6 622 423	(1 609 358)	7 841 246
Операционные расходы	329 688	118 256	9 766	457 710
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	93 963	106 939	(3 730)	197 172
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	577 939	52 593	9 646	640 178
ЕБИТДА	1 032 126	199 811	4 255	1 236 192

2018	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 269 047	6 766 842	-	8 035 889
Межсегментная деятельность	1 621 187	3 270	(1 624 457)	-
Итого выручка от реализации	2 890 234	6 770 112	(1 624 457)	8 035 889
Операционные расходы	333 749	129 515	1 203	464 467
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	96 486	99 755	(3 808)	192 433
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	588 479	50 433	(19 738)	619 174
ЕБИТДА	942 254	168 250	4 296	1 114 800

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

	2019	2018
Выручка от реализации		
в Швейцарии	3 503 238	3 739 647
в США	1 128 181	922 045
в Сингапуре	482 132	684 276

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 34. Дочерние общества

Список наиболее крупных дочерних обществ Группы:

Название	Страна регистрации	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
		Всего акций	Голос. акций	Всего акций	Голос. акций
ООО ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Коми	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО РИТЭК	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижеволжскнефть	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ISAB S.r.l.	Италия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LITASCO SA	Швейцария	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKARCO B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL INTERNATIONAL GmbH	Австрия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL International Upstream Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Neftohim Burgas AD	Болгария	99,85%	99,85%	99,85%	99,85%
LUKOIL Overseas Karachaganak B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Shah Deniz Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Uzbekistan Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Pan Americas LLC	США	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Примечание 35. 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 декабря 2019 и 2018 гг.

31 декабря 2019	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	180	-	180	-	180
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	51 053	-	-	51 053	51 053
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 656	2 656	-	-	2 656
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	550	-	550	-	550
Кредиты и займы	537 070	265 109	-	295 726	560 835

Примечание 35. Справедливая стоимость (продолжение)

31 декабря 2018	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	8 676	-	8 676	-	8 676
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64 038	-	-	64 038	64 038
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 388	3 388	-	-	3 388
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	8 413	-	8 413	-	8 413
Кредиты и займы	506 319	321 535	-	192 519	514 054

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3), краткосрочных кредитов и займов (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 инструментов. 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 декабря 2019 и 2018 гг.

Примечание 36. Управление рисками и капиталом

Органы управления Группы уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. В Группе на постоянной основе проводятся идентификация, описание, оценка и мониторинг возможных событий, способных негативно повлиять на ее деятельность, разрабатываются мероприятия для недопущения их возникновения, либо для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации этих событий.

Группа стремится активно развивать риск-менеджмент и в настоящее время сфокусировала усилия на совершенствовании общекорпоративной системы управления рисками (ERM) в соответствии с лучшими мировыми практиками. В Группе регулярно совершенствуется существующая нормативно-методическая база по управлению рисками, которая устанавливает единые для всех обществ Группы требования к организации процесса управления рисками на всех его этапах и определяет нормы управления отдельными, наиболее значимыми категориями рисков. С 2011 г. в Компании работает Комитет по рискам – специальный коллегиальный орган при Президенте Компании.

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск

Наиболее значительным кредитным риском для Группы является прежде всего риск неисполнения контрагентами обязательств по оплате поставленной продукции. Для снижения данного риска Группа ориентируется на сотрудничество с контрагентами, имеющими высокий кредитный рейтинг, использует аккредитивы и гарантии надежных банков, в ряде случаев требует предварительной оплаты поставляемой продукции и, кроме того, применяет инструменты по лимитированию концентрации кредитных рисков, проходящихся на одного контрагента.

В другую группу кредитных рисков входят риски, связанные с деятельностью банков-контрагентов и возможным снижением их финансовой устойчивости. Для снижения данных рисков Группа осуществляет централизованные казначейские операции, в том числе операции по привлечению и размещению денежных средств, валютнообменные операции и операции с производными финансовыми инструментами, осуществляет постоянный мониторинг кредитного рейтинга банков-контрагентов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Анализ срока давности дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	402 713	381 900
Просроченная в течение 45 дней	21 299	14 051
Просроченная в течение 46–180 дней	8 809	14 464
Просроченная в течение 181–270 дней	963	3 129
Просроченная в течение 271–365 дней	587	1 964
Просроченная более 365 дней	2 681	14 437
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	437 052	429 945

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2019 г.:

31 декабря 2018	27 798
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	9 270
Списание за счет резерва	(3 381)
Курсовые разницы	(2 492)
Прочее	92
31 декабря 2019	31 287

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2018 г.:

31 декабря 2017	21 959
Эффект от применения МСФО 9, до налога	7 200
1 января 2018	29 159
Уменьшение резерва, отнесенное на расходы	(1 005)
Списание за счет резерва	(3 964)
Курсовые разницы	2 641
Прочее	967
31 декабря 2018	27 798

Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Финансовые инструменты, используемые Группой и потенциально подверженные концентрациям кредитных рисков, состоят в основном из эквивалентов денежных средств, внебиржевых производных контрактов и торговой задолженности. Деньги и денежные эквиваленты размещены в банках с высоким рейтингом.

Кредитный риск внебиржевых производных контрактов Группы, таких как форварды и свопы, исходит от контрагентов по сделке, как правило, от ведущего международного банка или ведущей финансовой организации. Риск отдельного контрагента управляется в рамках predetermined кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи (кэш-колл), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта. Группа использует также фьючерсы, которые, однако, имеют несущественный кредитный риск, поскольку торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже Интерконтинентал Эксчендж (ICE Futures).

Риск ликвидности

Управление ликвидностью Группы осуществляется централизованно. В Группе внедрена и эффективно функционирует глобальная система по управлению ликвидностью, включающая в себя автоматическую систему концентрации и перераспределения денежных средств, корпоративный дилинг, скользящие прогнозы движения денежных средств. Руководство Группы постоянно осуществляет контроль за показателями ликвидности.

Сроки погашения финансовых обязательств в соответствии с договорами (группировку сроков погашения Группа определяет сама, основываясь на условиях договоров и, там, где это обосновано, на профессиональном суждении):

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	134 484	174 563	45 260	25 980	49 746	53 577
Облигации, включая расходы по процентам	249 274	290 545	71 091	9 225	136 712	73 517
Обязательства по аренде	171 880	235 613	37 069	26 742	59 077	112 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	606 566	606 566	605 203	932	350	81
Производные финансовые инструменты	550	550	550	-	-	-
31 декабря 2019	1 162 754	1 307 837	759 173	62 879	245 885	239 900

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	190 704	221 656	61 445	34 972	72 107	53 132
Облигации, включая расходы по процентам	321 681	378 851	56 207	79 734	160 426	82 484
Обязательства по аренде	25 973	33 653	6 069	6 078	16 124	5 382
Торговая и прочая кредиторская задолженность	537 519	537 519	535 882	1 076	474	87
Производные финансовые инструменты	8 413	8 413	8 413	-	-	-
31 декабря 2018	1 084 290	1 180 092	668 016	121 860	249 131	141 085

Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Валютный риск

Группа подвержена рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет свою деятельность во многих странах. Наибольшее влияние на результаты операций оказывает курс российского рубля по отношению к доллару США, поскольку в долларах номинирована экспортная выручка Группы, в то время как основная часть затрат осуществляется на территории России в рублях.

В рамках централизованного подхода к управлению казначейскими операциями и ликвидностью Группы риски, связанные с неблагоприятным изменением валютных курсов, в целом учитываются консолидировано на уровне корпоративного центра. В ряде случаев валютные риски на площадках минимизируются за счет операций с производными финансовыми инструментами, осуществляемых в рамках корпоративного дилинга.

Балансовая стоимость активов и обязательств, формирующих валютный риск, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлена в таблицах ниже и включает остатки расчетов между компаниями Группы, по которым функциональные валюты отличаются от валюты контракта.

31 декабря 2019	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	64 708	12 309	761
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144 336	6 699	4 765
Займы выданные	199 764	4 794	-
Прочие финансовые активы	2 651	54	124
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(399 921)	(37 104)	(3 651)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(51 560)	(14 655)	(11 696)
Чистая сумма риска	(40 022)	(27 903)	(9 697)

31 декабря 2018	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	6 864	15 701	1 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 115	3 855	4 553
Займы выданные	178 993	-	-
Прочие финансовые активы	1 421	30	233
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(364 268)	(15 238)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(57 641)	(8 605)	(10 645)
Чистая сумма риска	(82 516)	(4 257)	(4 697)

Применялись следующие курсы валют:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Доллар США	61,91	69,47
Евро	69,34	79,46

Анализ чувствительности

Анализ валютных позиций показал, что Группа ведет свою деятельность преимущественно в следующих валютах: рубли, доллары США и евро. Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. повлияло бы на оценку финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)

	Прибыль (убыток)	
	2019	2018
Доллар США (укрепление на 10%)	(1 952)	(7 726)
Евро (укрепление на 10%)	222	2 566
Российский рубль (укрепление на 10%)	1 113	4 937

Ослабление курса данных валют на 10% будет иметь равный по сумме противоположный эффект на прибыли (убытки) Группы.

Процентный риск

Группа подвержена риску изменения процентных ставок как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде. Изменение процентных ставок может оказать воздействие на стоимость привлечения Группой заемных средств и величину ее денежных потоков.

С целью снижения влияния данного риска Группа на постоянной основе осуществляет мониторинг рыночной конъюнктуры, проводит мероприятия по улучшению структуры долга за счет оптимального соотношения фиксированной и плавающей процентных ставок, осуществления контроля потребности в дополнительном финансировании и рефинансировании существующего долга и увеличения срока действия долговых обязательств.

Структура портфеля финансовых инструментов в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>Инструменты с фиксированной ставкой:</i>		
Финансовые активы	44 970	92 124
Финансовые обязательства	(420 239)	(354 566)
Чистая сумма риска	(375 269)	(262 442)
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>		
Финансовые активы	41 596	14 175
Финансовые обязательства	(132 993)	(180 481)
Чистая сумма риска	(91 397)	(166 306)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли (убытка) до налогообложения на указанные ниже суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

	Прибыль (убыток) до налога	
	рост на 100 б.п.	снижение на 100 б.п.
2019		
Чистые финансовые обязательства	(914)	914
2018		
Чистые финансовые обязательства	(1 663)	1 663

Примечание 36. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует требованиям текущего уровня рейтинга Компании. Капитал включает в себя уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, а также неконтролирующие доли. Чистый долг не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов, как это представлено в консолидированном отчете о финансовом положении, за минусом денежных средств и их эквивалентов. Коэффициент отношения чистого долга к капиталу позволяет пользователям отчетности оценить существенность величины долговых обязательств.

Отношение чистого долга к капиталу Группы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Общий долг	553 232	535 047
Минус денежные средства	(516 032)	(492 650)
Чистый долг	37 200	42 397
Капитал	3 973 449	4 073 526
Отношение чистого долга к капиталу	0,94%	1,04%

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

МСФО не требует раскрытия информации о запасах нефти и газа в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее руководство считает, что данная информация будет полезной для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Информация о деятельности Группы по разведке и добыче нефти и газа представлена в виде шести отдельных таблиц:

- I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи.
- II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку.
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа.
- IV. Информация об объемах запасов.
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.
- VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств.

Данные по зависимым компаниям представляют собой долю Группы в зависимых компаниях нефтегазодобычи, учитываемых по методу долевого участия.

I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи

31 декабря 2019	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	84 203	109 313	193 516	28 692
Доказанные запасы нефти и газа	1 305 806	3 296 352	4 602 158	300 337
Накопленные износ и амортизация	(720 304)	(1 046 271)	(1 766 575)	(99 189)
Чистые капитализированные затраты	669 705	2 359 394	3 029 099	229 840

31 декабря 2018	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	86 809	93 344	180 153	31 093
Доказанные запасы нефти и газа	1 368 594	2 928 077	4 296 671	287 271
Накопленные износ и амортизация	(742 820)	(843 688)	(1 586 508)	(98 981)
Чистые капитализированные затраты	712 583	2 177 733	2 890 316	219 383

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

2019	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение доказанных запасов	31 393	2 317	33 710	-
Затраты на приобретение недоказанных запасов	32 419	14 937	47 356	-
Затраты на геологоразведку	13 439	17 014	30 453	4 336
Затраты на разработку	53 495	309 797	363 292	11 254
Итого затраты	130 746	344 065	474 811	15 590

2018	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение недоказанных запасов	924	153	1 077	-
Затраты на геологоразведку	11 678	17 677	29 355	686
Затраты на разработку	51 770	286 781	338 551	11 202
Итого затраты	64 372	304 611	368 983	11 888

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа представлены ниже. Выручка от реализации и передачи нефти и газа компаниям Группы рассчитана на основании рыночных цен, налог на прибыль рассчитан на основании законодательно установленной ставки налога на прибыль. Результаты деятельности не учитывают корпоративные накладные расходы и расходы по процентам.

2019	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	211 230	961 273	1 172 503	60 642
Передачи	-	985 859	985 859	1 420
Итого доходы	211 230	1 947 132	2 158 362	62 062
Затраты на добычу (не включая налоги)	(40 277)	(170 590)	(210 867)	(5 899)
Затраты на геолого-разведочные работы	(7 493)	(1 855)	(9 348)	(33)
Амортизация и износ	(83 726)	(193 696)	(277 422)	(11 144)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(531)	(1 035 635)	(1 036 166)	(15 446)
Налог на прибыль	(11 736)	(104 585)	(116 321)	(11 384)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	67 467	440 771	508 238	18 156

2018	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	192 648	1 023 155	1 215 803	63 318
Передачи	-	951 069	951 069	1 432
Итого доходы	192 648	1 974 224	2 166 872	64 750
Затраты на добычу (не включая налоги)	(38 684)	(175 131)	(213 815)	(6 469)
Затраты на геолого-разведочные работы	(1 872)	(1 710)	(3 582)	(25)
Амортизация и износ	(69 471)	(176 885)	(246 356)	(7 960)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(716)	(1 071 761)	(1 072 477)	(16 483)
Налог на прибыль	(8 108)	(97 572)	(105 680)	(13 476)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	73 797	451 165	524 962	20 337

IV. Информация об объемах запасов

Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые, по данным геологических и инженерных исследований, с достаточной долей вероятности будут извлечены из определенных месторождений в будущих периодах при существующих экономических и производственных условиях. Существующие экономические и производственные условия основываются на средней двенадцатимесячной цене и затратах на конец года. Доказанные запасы не включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, еще не опробованных или не проверенных с точки зрения их экономической выгоды.

Доказанные разбуренные запасы представляют собой объемы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

В силу неопределенности и ограниченности, присущих геологическим данным о запасах, оценке запасов свойственна неточность и при ее проведении требуется применение суждений. Кроме того, оценка запасов подвержена изменениям по мере поступления новых данных.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство включило в состав доказанных запасов существенные объемы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия некоторых существующих лицензий в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации определяет, что в случае окончания срока действия лицензии срок пользования участком недр продлевается по инициативе пользователя недр при необходимости завершения поисков и оценки или разработки месторождения полезных ископаемых либо выполнения ликвидационных мероприятий при отсутствии нарушений условий лицензии данным пользователем недр. В силу того, что закон применяется как в отношении лицензий, выпущенных после его принятия, так и в отношении лицензий, выпущенных до его принятия, а также в связи с тем, что Группа переформировала 68% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы и их изменения за 2019 и 2018 гг. представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Нефть				
31 декабря 2017	479	11 316	11 795	282
Пересмотр предыдущих оценок	(148)	273	125	16
Приобретение неизвлеченного сырья	-	3	3	-
Увеличение / открытие новых запасов	12	500	512	8
Добыча	(27)	(614)	(641)	(18)
31 декабря 2018	316	11 478	11 794	288
Пересмотр предыдущих оценок	43	(55)	(12)	1
Приобретение неизвлеченного сырья	29	18	47	-
Увеличение / открытие новых запасов	26	531	557	2
Добыча	(30)	(614)	(644)	(18)
31 декабря 2019	384	11 358	11 742	273
Доказанные разбуренные запасы:				
31 декабря 2018	204	7 602	7 806	133
31 декабря 2019	219	7 464	7 683	116

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 71 млн барр. и 73 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 37 млн барр. и 39 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

Млрд куб. фут	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Газ				
31 декабря 2017	7 006	16 476	23 482	167
Пересмотр предыдущих оценок	(158)	351	193	98
Приобретение неизвлеченного сырья	-	2	2	-
Увеличение / открытие новых запасов	37	297	334	2
Добыча	(533)	(626)	(1 159)	(26)
31 декабря 2018	6 352	16 500	22 852	241
Пересмотр предыдущих оценок	(106)	124	18	18
Приобретение неизвлеченного сырья	138	-	138	-
Увеличение / открытие новых запасов	70	428	498	-
Добыча	(586)	(626)	(1 212)	(26)
31 декабря 2019	5 868	16 426	22 294	233
Доказанные разбуренные запасы:				
31 декабря 2018	5 072	5 758	10 830	146
31 декабря 2019	4 504	5 753	10 257	133

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 26 млрд куб. фут. и 27 млрд куб. фут. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составляла 14 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи углеводородов определяются на основе применения средних двенадцатимесячных цен на нефть и газ, а также обменных курсов на конец каждого отчетного периода к объемам чистых расчетных доказанных запасов на конец этого периода. Изменения цен в будущем ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действующих на конец каждого отчетного периода. Будущие затраты на разработку и добычу представляют собой расчетные будущие затраты, необходимые для разработки и добычи расчетных доказанных запасов на конец года на основе индекса цен на конец года и при допущении, что в будущем будут те же экономические условия, которые действовали на конец года. Предполагаемые суммы налога на прибыль будущих периодов рассчитываются путем применения налоговых ставок, действующих на конец отчетного периода. Эти ставки отражают разрешенные вычеты из налогооблагаемой прибыли и налоговые кредиты и применяются к расчетным будущим чистым потокам денежных средств до налогообложения (за вычетом налоговой базы соответствующих активов). Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств рассчитываются с использованием 10%-го коэффициента дисконтирования. Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок затрат будущих периодов, в течение которых будут извлечены указанные запасы.

Представленная в таблице информация не отражает оценки руководством прогнозируемых будущих потоков денежных средств или стоимости доказанных запасов нефти и газа Группы. Оценки доказанных объемов запасов не являются точными и изменяются по мере поступления новых данных. Более того, вероятные и возможные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных, из расчетов исключаются. Такая оценка требует допущений относительно сроков и будущих затрат на разработку и добычу. Расчеты не должны использоваться в качестве показателя будущих потоков денежных средств Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

31 декабря 2019	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	2 567 902	39 282 386	41 850 288	877 924
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 488 826)	(30 022 601)	(31 511 427)	(537 056)
Налог на прибыль будущих периодов	(91 906)	(1 514 998)	(1 606 904)	(105 121)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	987 170	7 744 787	8 731 957	235 747
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(375 184)	(4 129 628)	(4 504 812)	(110 174)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	611 986	3 615 159	4 227 145	125 573
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	26 963	26 963	-
			Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
31 декабря 2018	За рубежом	Россия		
Поступления денежных средств будущих периодов	2 938 283	49 617 947	52 556 230	1 207 677
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 620 666)	(36 498 385)	(38 119 051)	(746 756)
Налог на прибыль будущих периодов	(131 008)	(2 297 381)	(2 428 389)	(139 882)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 186 609	10 822 181	12 008 790	321 039
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(449 443)	(5 922 682)	(6 372 125)	(162 831)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	737 166	4 899 499	5 636 665	158 208
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	36 032	36 032	-

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*****VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств***

Дочерние компании	2019	2018
Дисконтированная стоимость на 1 января	5 636 665	2 859 198
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	31 212	1 367
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(901 981)	(876 998)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(4 542 732)	11 583 655
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	2 640 183	(8 206 395)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	210 417	257 337
Расчетные затраты на разработку за период	308 689	300 233
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(6 476)	31 469
Чистое изменение налога на прибыль	389 446	(626 197)
Эффект дисконтирования	616 850	312 181
Прочие изменения	(155 128)	815
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	4 227 145	5 636 665

Доля в зависимых компаниях	2019	2018
Дисконтированная стоимость на 1 января	158 208	94 786
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(40 684)	(41 773)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(122 290)	227 904
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	69 049	(131 737)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	452	4 258
Расчетные затраты на разработку за период	38 478	29 688
Пересмотр предыдущих данных о запасах	1 254	15 001
Чистое изменение налога на прибыль	18 370	(46 305)
Эффект дисконтирования	22 222	11 273
Прочие изменения	(19 486)	(4 887)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	125 573	158 208