



**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**31 декабря 2018 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 2018 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 2018 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 (МСА). 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

### 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 12 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 2018 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. Основной риск заключается в оценке руководством будущих денежных потоков, используемых для прогнозирования возмещаемой стоимости основных средств, как описано выше.	<p>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 вступительными данными и документацией, а также мы оценили предпосылки, используемые для оценки запасов и ресурсов на соответствие применяемым правилам.</p> <p>Мы проверили, что объемы запасов и ресурсов были соответствующим образом включены в оценку обесценения, как описано выше, и в учет износа, истощения и амортизации.</p>

### 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, и Годовой отчет, который, предположительно, будет нам предоставлен 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:



  
И.Усов

Акционерное общество «КПМГ»  
Москва, Россия

4 марта 2019 года

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

	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	492 650	330 390
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	429 945	418 272
Прочие краткосрочные финансовые активы		26 200	19 561
Запасы	8	381 737	398 186
Дебиторская задолженность по налогам	9	95 611	87 338
Прочие оборотные активы	10	52 336	54 367
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 478 479</b>	<b>1 308 114</b>
Основные средства	12	3 829 164	3 575 165
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	228 053	164 286
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	82 568	79 717
Активы по отложенному налогу на прибыль	26	31 041	25 128
Гудвил и прочие нематериальные активы	14	41 765	41 304
Прочие внеоборотные активы		41 312	32 501
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>4 253 903</b>	<b>3 918 101</b>
<b>Итого активы</b>		<b>5 732 382</b>	<b>5 226 215</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	15	547 128	559 977
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	99 625	128 713
Обязательства по налогам	18	123 974	118 484
Оценочные обязательства	20, 21	38 266	58 253
Прочие краткосрочные обязательства	19	105 567	93 420
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>914 560</b>	<b>958 847</b>
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	17	435 422	487 647
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	26	258 836	237 980
Оценочные обязательства	20, 21	47 923	47 962
Прочие долгосрочные обязательства		2 115	3 380
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>744 296</b>	<b>776 969</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 658 856</b>	<b>1 735 816</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	22	1 015	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(134 810)	(251 089)
Добавочный капитал		39 173	129 641
Прочие резервы		196 554	27 090
Нераспределенная прибыль		3 963 628	3 576 158
<b>Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>4 065 560</b>	<b>3 482 951</b>
Неконтролирующая доля		7 966	7 448
<b>Итого капитал</b>		<b>4 073 526</b>	<b>3 490 399</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>5 732 382</b>	<b>5 226 215</b>

\_\_\_\_\_  
 Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»  
 Алекперов В.Ю.

\_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»  
 Верхов В.А.



**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

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

	Примечание	2018	2017
<b>Выручка</b>			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	31	8 035 889	5 936 705
<b>Затраты и прочие расходы</b>			
Операционные расходы		(464 467)	(456 765)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(4 534 244)	(3 129 864)
Транспортные расходы		(270 153)	(272 792)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(192 433)	(165 331)
Износ и амортизация		(343 085)	(325 054)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(899 383)	(606 510)
Акцизы и экспортные пошлины		(556 827)	(461 525)
Затраты на геолого-разведочные работы		(3 582)	(12 348)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>771 715</b>	<b>506 516</b>
Финансовые доходы	24	19 530	15 151
Финансовые расходы	24	(38 298)	(27 331)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	25 243	16 864
Прибыль (убыток) по курсовым разнице		33 763	(19 948)
Прочие (расходы) доходы	25	(38 934)	32 932
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>773 019</b>	<b>524 184</b>
Текущий налог на прибыль		(137 062)	(99 976)
Отложенный налог на прибыль		(14 855)	(3 786)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	26	<b>(151 917)</b>	<b>(103 762)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>621 102</b>	<b>420 422</b>
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(1 928)	(1 617)
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>619 174</b>	<b>418 805</b>
<b>Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль</b>			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций		172 037	2 626
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых в составе прочего совокупного дохода		(2 393)	(2 180)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	21	(196)	(2 325)
<b>Прочий совокупный доход (расход)</b>		<b>169 448</b>	<b>(1 879)</b>
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>790 550</b>	<b>418 543</b>
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(1 912)	(1 650)
<b>Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>788 638</b>	<b>416 893</b>
<b>Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):</b>	22		
базовая прибыль		874,47	589,14
разводненная прибыль		865,19	589,14

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	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>31 декабря 2017</b>	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 576 158	<b>3 482 951</b>	7 448	<b>3 490 399</b>
Эффект от применения МСФО 9, за вычетом налога	-	-	-	-	(6 831)	<b>(6 831)</b>	-	<b>(6 831)</b>
1 января 2018	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 569 327	<b>3 476 120</b>	7 448	<b>3 483 568</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	619 174	<b>619 174</b>	1 928	<b>621 102</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	169 464	-	<b>169 464</b>	(16)	<b>169 448</b>
<b>Общий совокупный доход</b>				<b>169 464</b>	<b>619 174</b>	<b>788 638</b>	<b>1 912</b>	<b>790 550</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(158 635)	<b>(158 635)</b>	-	<b>(158 635)</b>
Приобретение акций	-	(62 916)	-	-	-	<b>(62 916)</b>	-	<b>(62 916)</b>
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	22 284	<b>22 284</b>	-	<b>22 284</b>
Уменьшение уставного капитала	(136)	179 195	(90 537)	-	(88 522)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	69	-	-	<b>69</b>	(1 394)	<b>(1 325)</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>1 015</b>	<b>(134 810)</b>	<b>39 173</b>	<b>196 554</b>	<b>3 963 628</b>	<b>4 065 560</b>	<b>7 966</b>	<b>4 073 526</b>
<b>31 декабря 2016</b>	1 151	(241 615)	129 514	28 975	3 302 855	<b>3 220 880</b>	6 784	<b>3 227 664</b>
Чистая прибыль	-	-	-	-	418 805	<b>418 805</b>	1 617	<b>420 422</b>
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	(1 885)	(27)	<b>(1 912)</b>	33	<b>(1 879)</b>
<b>Общий совокупный доход (расход)</b>				<b>(1 885)</b>	<b>418 778</b>	<b>416 893</b>	<b>1 650</b>	<b>418 543</b>
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(145 475)	<b>(145 475)</b>	-	<b>(145 475)</b>
Приобретение акций	-	(9 474)	-	-	-	<b>(9 474)</b>	-	<b>(9 474)</b>
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	127	-	-	<b>127</b>	(986)	<b>(859)</b>
<b>31 декабря 2017</b>	<b>1 151</b>	<b>(251 089)</b>	<b>129 641</b>	<b>27 090</b>	<b>3 576 158</b>	<b>3 482 951</b>	<b>7 448</b>	<b>3 490 399</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Примечание	2018	2017
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»</b>		<b>619 174</b>	<b>418 805</b>
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		343 085	325 054
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(17 956)	(7 401)
Списание затрат по сухим скважинам		1 667	9 445
Убыток (прибыль) от выбытия и обесценения активов		26 061	(39 351)
Налог на прибыль		151 917	103 762
Неденежный убыток по курсовым разницам		(33 041)	20 917
Финансовые доходы		(19 530)	(15 151)
Финансовые расходы		38 298	27 331
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(949)	6 139
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		31 359	-
Прочие, нетто		6 083	4 020
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		23 877	(84 055)
Запасы		71 565	(9 350)
Кредиторская задолженность		(92 508)	27 720
Прочие налоги		(8 460)	21 538
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(28 066)	19 164
Платежи по налогу на прибыль		(133 064)	(88 323)
Дивиденды полученные		7 527	7 907
Проценты полученные		19 612	10 319
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>1 006 651</b>	<b>758 490</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение лицензий		(153)	(612)
Капитальные затраты		(451 526)	(511 496)
Поступления от реализации основных средств		4 765	1 649
Приобретение финансовых активов		(7 535)	(5 926)
Поступления от реализации финансовых активов		36 309	12 309
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		-	80 939
Реализация долей в зависимых компаниях		-	957
Приобретение дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		-	(7 391)
Приобретение долей в зависимых компаниях		(2 252)	(3 715)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(420 392)</b>	<b>(433 286)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		19 502	9 526
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(10 909)	(7 575)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		39 786	68 049
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(256 771)	(127 606)
Проценты уплаченные		(39 921)	(38 872)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(158 370)	(138 810)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(1 995)	(2 689)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		118	31
Приобретение акций Компании		(59 993)	(9 474)
Продажа неконтролирующих долей		4	30
Приобретение неконтролирующих долей		-	(5)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(468 549)</b>	<b>(247 395)</b>
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		44 550	(8 786)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>162 260</b>	<b>69 023</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		330 390	261 367
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	6	<b>492 650</b>	<b>330 390</b>

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 ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

### **Примечание 2. Основа подготовки отчетности**

#### ***Заявление о соответствии***

Данная 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 4 марта 2019 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.

## Примечание 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

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.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### *Сделки по объединению бизнеса*

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

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



### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

#### *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.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

#### *Финансовые активы*

Группа классифицирует непроизводные 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 долевыми инструментами, 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.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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.

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.



**Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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 капитализированных затрат на приобретение нефте- и газодобывающих основных средств начисляются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах, а капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений – на основе данных о доказанных разбуренных запасах.

Износ капитализированных затрат по рисковому 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.

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.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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).

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.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### *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.

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*

##### *Программы с установленными выплатами*

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.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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.

#### ***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.

### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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 2018 г. в результате применения новых стандартов МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

*Учетная политика, применяемая до 1 января 2018 года*

#### ***Выручка***

До 1 января 2018 г. Группа признавала выручку на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем, а цена является фиксированной или может быть определена.

#### ***Финансовые активы***

До 1 января 2018 г. Группа классифицировала непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

### Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа определяла финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляла такими инвестициями и принимала решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признавались в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Финансовые активы, которые Группа имела намерение и возможность удерживать до срока их погашения, первоначально признавались по справедливой стоимости, которая увеличивалась на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии эти активы оценивались по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Займы и дебиторская задолженность первоначально признавались по справедливой стоимости, которая увеличивалась на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оценивались по амортизированной стоимости, которая рассчитывалась с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Резерв по сомнительным долгам начислялся с учетом степени вероятности погашения дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включали в себя активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий, а также финансовые активы, специально приобретенные для продажи. При первоначальном признании такие активы оценивались по справедливой стоимости, которая увеличивалась на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания они оценивались по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признавались в составе прочего совокупного дохода в составе капитала. В момент прекращения признания финансового актива накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицировалась в состав прибыли или убытка за период.

#### *Изменения в учетной политике в 2018 году*

Следующие новые стандарты, которые Компания впервые применила в 2018 г., привели к изменениям в учетной политике.

МСФО (IFRS) 15, выпущенный в мае 2014 г., заменил действовавшее ранее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей». Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 г.). Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 15. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в июле 2014 г., заменил существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. МСФО (IFRS) 9 ввел новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.



### **Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

Применение новых требований по классификации финансовых активов привело к следующей реклассификации:

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, были реклассифицированы в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- займы и дебиторская задолженность были реклассифицированы в оцениваемые по амортизированной стоимости, за исключением займов, выданных зависимым компаниям в размере 76 млрд руб. и сторонним организациям в размере 9 млрд руб., которые были реклассифицированы в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Применение новых требований МСФО (IFRS) 9 по классификации финансовых активов не оказало влияния на балансовую стоимость финансовых активов в результате проведенной реклассификации на 1 января 2018 г.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 ввел новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменила модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение МСФО (IFRS) 9 привело к признанию дополнительного резерва под ожидаемые кредитные убытки (с отнесением эффекта на капитал) в размере 6 831 млн руб. за минусом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 г. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

### **Примечание 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на финансовые результаты деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 г., заменяет 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 (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. 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. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Характер расходов, относящихся к новым активам и обязательствам, отраженным на балансе арендатора, изменится, поскольку Группа будет признавать амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде. Ранее Группа признавала расход по операционной 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 планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. По предварительным оценкам Компании, единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит 140–200 млрд руб. Суммарный эффект первоначального применения стандарта на 1 января 2019 г. может скорректироваться, поскольку новые принципы учетной политики могут меняться до тех пор, пока Группа не выпустит консолидированную финансовую отчетность, включающую дату первоначального применения.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Группа находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

**Примечание 5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)**

В настоящее время Группа оценивает эффект от начала применения КРМФО (IFRIC) 23 и не ожидает, что эта интерпретация окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Группа оценивает влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность и не ожидает, что она окажет на нее существенное влияние.

**Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства в российских рублях	201 073	70 611
Денежные средства в долларах США	264 538	239 405
Денежные средства в евро	18 350	13 490
Денежные средства в прочих иностранных валютах	8 689	6 884
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>492 650</b>	<b>330 390</b>

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 23 031 млн руб. и 18 777 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	411 247	393 073
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 4 767 млн руб. и 3 182 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно)	18 698	25 199
<b>Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>429 945</b>	<b>418 272</b>

**Примечание 8. Запасы**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Нефть и нефтепродукты	325 563	345 216
Материалы для добычи и бурения	23 128	19 925
Материалы для нефтепереработки	4 084	2 999
Прочие товары, сырье и материалы	28 962	30 046
<b>Итого запасы</b>	<b>381 737</b>	<b>398 186</b>

**Примечание 9. Дебиторская задолженность по налогам**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоплата по налогу на прибыль	12 165	13 543
НДС и акцизы к возмещению	37 832	38 930
Предоплаченные таможенные пошлины	23 093	15 418
Переплата по НДС	18 498	15 655
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 023	3 792
<b>Итого дебиторская задолженность по налогам</b>	<b>95 611</b>	<b>87 338</b>

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

**Примечание 10. Прочие оборотные активы**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные	19 851	17 487
Расходы будущих периодов	22 139	23 072
Прочие активы	10 346	13 808
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>52 336</b>	<b>54 367</b>

**Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия**

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 декабря 2018	31 декабря 2017
		31 декабря 2018	31 декабря 2017		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл (ТШО)	Казахстан	5,0%	5,0%	121 204	88 390
Каспийский трубопроводный консорциум (КТК)	Казахстан	12,5%	12,5%	39 346	27 282
Южно-Кавказская трубопроводная компания (ЮКТК)	Азербайджан	10,0%	10,0%	34 789	26 965
Прочие				623	474
<i>Зависимые компании:</i>					
Зависимые компании				32 091	21 175
<b>Итого</b>				<b>228 053</b>	<b>164 286</b>

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

31 декабря 2017	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	Зависимые компании	Итого
Оборотные активы	245 662	17 397	5 037	4 319	36 489	<b>308 904</b>
Внеоборотные активы	1 442 065	487 236	287 707	673	163 715	<b>2 381 396</b>
Краткосрочные обязательства	151 856	107 246	9 104	1 248	38 201	<b>307 655</b>
Долгосрочные обязательства	436 143	179 132	13 989	2 797	119 340	<b>751 401</b>
Чистые активы (100%)	1 099 728	218 255	269 651	947	42 663	<b>1 631 244</b>
Доля в чистых активах	88 390	27 282	26 965	474	21 175	<b>164 286</b>

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

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

**Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия (продолжение)**

2017	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	Зависимые компании	Итого
Выручка от реализации	783 091	115 836	20 417	8 731	104 705	<b>1 032 780</b>
Чистая прибыль (100%)	240 459	28 478	11 717	1 024	3 395	<b>285 073</b>
Доля в чистой прибыли	10 074	3 560	1 172	512	1 546	<b>16 864</b>

**Примечание 12. Основные средства**

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
31 декабря 2017	3 902 267	1 236 552	72 543	<b>5 211 362</b>
Поступление	365 329	91 676	2 189	<b>459 194</b>
Капитализированные проценты	7 605	-	-	<b>7 605</b>
Выбытие	(37 837)	(14 859)	(1 331)	<b>(54 027)</b>
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	(7 187)	-	-	<b>(7 187)</b>
Курсовые разницы	245 644	60 352	2 465	<b>308 461</b>
Прочее	1 003	22	16	<b>1 041</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>4 476 824</b>	<b>1 373 743</b>	<b>75 882</b>	<b>5 926 449</b>
<b>Износ и обесценение</b>				
31 декабря 2017	(1 230 717)	(403 445)	(15 617)	<b>(1 649 779)</b>
Износ за период	(247 940)	(94 405)	(3 673)	<b>(346 018)</b>
Обесценение	(11 093)	(634)	-	<b>(11 727)</b>
Выбытие	26 777	7 762	619	<b>35 158</b>
Курсовые разницы	(122 439)	(23 406)	(775)	<b>(146 620)</b>
Прочее	(1 096)	460	66	<b>(570)</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>(1 586 508)</b>	<b>(513 668)</b>	<b>(19 380)</b>	<b>(2 119 556)</b>
<b>Авансы, выданные на покупку основных средств</b>				
31 декабря 2017	10 732	2 717	133	<b>13 582</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>5 916</b>	<b>15 669</b>	<b>686</b>	<b>22 271</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
31 декабря 2017	2 682 282	835 824	57 059	<b>3 575 165</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>2 896 232</b>	<b>875 744</b>	<b>57 188</b>	<b>3 829 164</b>

**Примечание 12. Основные средства (продолжение)**

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
31 декабря 2016	3 478 050	1 155 388	70 186	<b>4 703 624</b>
Поступление	501 892	66 634	2 292	<b>570 818</b>
Приобретение вследствие объединения бизнеса	4 471	5 180	1 067	<b>10 718</b>
Капитализированные проценты	16 487	68	-	<b>16 555</b>
Выбытие	(35 131)	(14 564)	(1 273)	<b>(50 968)</b>
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	(5 901)	-	-	<b>(5 901)</b>
Курсовые разницы	(55 896)	24 797	(634)	<b>(31 733)</b>
Прочее	(1 705)	(951)	905	<b>(1 751)</b>
<b>31 декабря 2017</b>	<b>3 902 267</b>	<b>1 236 552</b>	<b>72 543</b>	<b>5 211 362</b>
<b>Износ и обесценение</b>				
31 декабря 2016	(1 058 116)	(307 641)	(11 794)	<b>(1 377 551)</b>
Износ за период	(218 460)	(94 681)	(3 557)	<b>(316 698)</b>
Обесценение	(22 382)	(3 241)	-	<b>(25 623)</b>
Восстановление обесценения	24 193	-	-	<b>24 193</b>
Выбытие	15 603	10 205	353	<b>26 161</b>
Курсовые разницы	28 968	(8 846)	163	<b>20 285</b>
Прочее	(523)	759	(782)	<b>(546)</b>
<b>31 декабря 2017</b>	<b>(1 230 717)</b>	<b>(403 445)</b>	<b>(15 617)</b>	<b>(1 649 779)</b>
<b>Авансы, выданные на покупку основных средств</b>				
31 декабря 2016	64 764	486	43	<b>65 293</b>
<b>31 декабря 2017</b>	<b>10 732</b>	<b>2 717</b>	<b>133</b>	<b>13 582</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
31 декабря 2016	2 484 698	848 233	58 435	<b>3 391 366</b>
<b>31 декабря 2017</b>	<b>2 682 282</b>	<b>835 824</b>	<b>57 059</b>	<b>3 575 165</b>

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 335 312 млн руб. и 514 886 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

**Активы, связанные с разведкой и оценкой**

	2018	2017
1 января	86 134	69 829
Капитализированные расходы	31 770	34 266
Реклассификация в активы на стадии разработки	(3 962)	(8 627)
Списание на расходы	(9 103)	(10 030)
Курсовые разницы	3 657	(510)
Прочие движения	(1 391)	1 206
<b>31 декабря</b>	<b>107 105</b>	<b>86 134</b>

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



### Примечание 12. Основные средства (продолжение)

Во втором квартале 2018 г. Компания 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%.

В результате проведенного теста в 2017 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 20 886 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 1 496 млн руб., а также сегмента переработки, торговли и сбыта в России в сумме 2 219 млн руб.

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2017 г. ЕГДП в сумме 41 026 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 11,3 до 15%.

В 2017 г. Компания отразила восстановление ранее признанного обесценения в размере 24 193 млн руб., которое преимущественно связано с улучшением экономических параметров ряда добывающих проектов в Западной Сибири и Европейской части России в сумме 22 202 млн руб. Приведенная стоимость будущих денежных потоков по восстановленному обесценению составила 63 815 млн руб.

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 2018 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 71,5 долл. США за барр. в 2019–2021 гг., 73,0 долл. США за барр. в 2022–2024 гг., 75,0 долл. США за барр. в 2025–2027 гг. и 77,0 долл. США за барр. в 2028 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 13. Прочие долгосрочные финансовые активы**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Долевые инструменты	3 388	5 106
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Долгосрочные займы выданные	19 468	69 840
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 469	4 680
Прочие финансовые активы	102	91
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Долгосрочные займы выданные	57 064	-
Прочие финансовые активы	77	-
<b>Итого прочие долгосрочные финансовые активы</b>	<b>82 568</b>	<b>79 717</b>

**Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы**

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
31 декабря 2017	16 413	2 968	48 335	32 247	<b>99 963</b>
Поступление в результате внутренних разработок	673	1 596	-	-	<b>2 269</b>
Поступление	-	-	4 021	269	<b>4 290</b>
Выбытие	(286)	(11)	(3 496)	-	<b>(3 793)</b>
Курсовые разницы	209	4	1 364	3 438	<b>5 015</b>
Прочее	705	(1 019)	72	(273)	<b>(515)</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>17 714</b>	<b>3 538</b>	<b>50 296</b>	<b>35 681</b>	<b>107 229</b>
<b>Износ и обесценение</b>					
31 декабря 2017	(13 282)	(699)	(34 792)	(9 886)	<b>(58 659)</b>
Износ за период	(1 044)	(308)	(4 756)	-	<b>(6 108)</b>
Выбытие	280	10	1 950	-	<b>2 240</b>
Курсовые разницы	(196)	(4)	(1 174)	(1 832)	<b>(3 206)</b>
Прочее	-	-	269	-	<b>269</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>(14 242)</b>	<b>(1 001)</b>	<b>(38 503)</b>	<b>(11 718)</b>	<b>(65 464)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
31 декабря 2017	3 131	2 269	13 543	22 361	<b>41 304</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>3 472</b>	<b>2 537</b>	<b>11 793</b>	<b>23 963</b>	<b>41 765</b>

**Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)**

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
31 декабря 2016	16 384	2 359	46 419	30 701	95 863
Поступление в результате внутренних разработок	634	610	-	-	1 244
Приобретение вследствие объединения бизнеса	-	-	16	-	16
Поступление	-	-	4 028	-	4 028
Выбытие	(580)	(4)	(1 114)	-	(1 698)
Курсовые разницы	(55)	(1)	(989)	1 546	501
Прочее	30	4	(25)	-	9
<b>31 декабря 2017</b>	<b>16 413</b>	<b>2 968</b>	<b>48 335</b>	<b>32 247</b>	<b>99 963</b>
<b>Износ и обесценение</b>					
31 декабря 2016	(12 665)	(460)	(30 473)	(9 131)	(52 729)
Износ за период	(1 267)	(237)	(5 886)	-	(7 390)
Обесценение	-	-	(22)	-	(22)
Выбытие	580	3	824	-	1 407
Курсовые разницы	68	-	647	(755)	(40)
Прочее	2	(5)	118	-	115
<b>31 декабря 2017</b>	<b>(13 282)</b>	<b>(699)</b>	<b>(34 792)</b>	<b>(9 886)</b>	<b>(58 659)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
31 декабря 2016	3 719	1 899	15 946	21 570	43 134
<b>31 декабря 2017</b>	<b>3 131</b>	<b>2 269</b>	<b>13 543</b>	<b>22 361</b>	<b>41 304</b>

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

**Примечание 15. Кредиторская задолженность**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность	477 444	508 078
Прочая кредиторская задолженность	69 684	51 899
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>547 128</b>	<b>559 977</b>

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	20 885	15 499
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	7 843	3 170
Текущая часть долгосрочной задолженности	70 897	110 044
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>99 625</b>	<b>128 713</b>

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 15 541 млн руб. и 5 235 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 5 344 млн руб. и 10 264 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 9,83% и 11,30% годовых соответственно. Около 3% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 г. обеспечено запасами.

**Примечание 17. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	161 314	244 000
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	-	86 384
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	41 584	34 466
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	69 385	57 506
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	34 663	28 748
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	104 079	86 274
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	69 321	57 467
Долгосрочные обязательства по аренде	25 973	2 846
Общая сумма долгосрочной задолженности	506 319	597 691
Текущая часть долгосрочной задолженности	(70 897)	(110 044)
<b>Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам</b>	<b>435 422</b>	<b>487 647</b>

***Долгосрочные кредиты и займы***

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 137 439 млн руб. и 194 251 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 23 875 млн руб. и 49 749 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2019 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 4,87% и 4,33% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 46% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

***Неконвертируемые облигации в долларах США***

В ноябре 2016 г. компания Группы осуществила выпуск облигаций на сумму 1 млрд долл. США (69,5 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 (208,4 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (104,2 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (104,2 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 (69,5 млрд руб.) со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США (55,6 млрд руб.) был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США (13,9 млрд руб.) был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон.

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

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США (104,2 млрд руб.). Первый транш стоимостью 900 млн долл. США (62,5 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 (41,7 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. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

В июне 2007 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (69,5 млрд руб.). Облигации стоимостью 500 млн долл. США (34,7 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации стоимостью 500 млн долл. США (34,7 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.

**Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью**

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по финансовой аренде	Прочие обязательства	Итого
<b>31 декабря 2017</b>	262 669	350 845	2 846	64 566	<b>680 926</b>
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	19 502	-	-	-	<b>19 502</b>
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(10 909)	-	-	-	<b>(10 909)</b>
Поступление долгосрочных кредитов и займов	39 786	-	-	-	<b>39 786</b>
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(161 568)	(92 648)	(2 555)	-	<b>(256 771)</b>
Проценты уплаченные	-	-	-	(39 921)	<b>(39 921)</b>
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(158 370)	<b>(158 370)</b>
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(113 189)	(92 648)	(2 555)	(198 291)	<b>(406 683)</b>
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	-	39 053	<b>39 053</b>
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	158 635	<b>158 635</b>
Влияние изменений валютных курсов	39 824	60 749	72	1 124	<b>101 769</b>
Прочее движение	738	86	25 610	8 833	<b>35 267</b>
Всего прочее движение	40 562	60 835	25 682	207 645	<b>334 724</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>190 042</b>	<b>319 032</b>	<b>25 973</b>	<b>73 920</b>	<b>608 967</b>

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

**Примечание 18. Обязательства по налогам**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Налог на прибыль	11 316	8 963
Налог на добычу полезных ископаемых	46 532	47 175
НДС	34 823	34 147
Акцизы	18 887	17 750
Налог на имущество	4 985	3 652
Прочие налоги	7 431	6 797
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>123 974</b>	<b>118 484</b>

**Примечание 19. Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные	30 249	27 698
Задолженность по дивидендам	72 103	62 254
Прочее	3 215	3 468
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>105 567</b>	<b>93 420</b>

**Примечание 20. 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
<b>31 декабря 2018</b>	<b>36 424</b>	<b>9 401</b>	<b>4 014</b>	<b>8 910</b>	<b>5 968</b>	<b>21 472</b>	<b>86 189</b>
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
<b>31 декабря 2017</b>	<b>36 668</b>	<b>36 172</b>	<b>4 176</b>	<b>10 367</b>	<b>5 472</b>	<b>13 360</b>	<b>106 215</b>
в т.ч.: долгосрочные	36 478	14	1 683	8 292	54	1 441	47 962
краткосрочные	190	36 158	2 493	2 075	5 418	11 919	58 253

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, за 2018 и 2017 гг. составило:

	2018	2017
1 января	36 668	37 460
Создание в течение периода	3 026	4 951
Восстановление обязательства	(220)	(200)
Использование в течение периода	(207)	(1 322)
Приращение дисконтированной суммы с течением времени	2 963	2 687
Изменение ставки дисконтирования	(1 331)	(2 378)
Изменение оценок	(7 405)	(4 073)
Курсовые разницы	2 902	(666)
Прочее	28	209
<b>31 декабря</b>	<b>36 424</b>	<b>36 668</b>



## Примечание 21. Пенсионное обеспечение

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 2018 и 2017 гг. производилась независимым актуарием.

В таблице ниже представлено изменение чистых обязательств до учета налогов за 2018 и 2017 гг.

	2018	2017
1 января	10 367	8 049
Компоненты отчета о прибылях и убытках	518	1 009
Компоненты прочего совокупного расхода	228	2 709
Взносы работодателя (предприятий-участников)	(1 451)	(1 702)
Выплаты по программам	(785)	(666)
Корректировка входящего сальдо	33	6
Приобретение	-	119
Прочее	-	843
<b>31 декабря</b>	<b>8 910</b>	<b>10 367</b>

## Примечание 22. Акционерный капитал

### Обыкновенные акции

	31 декабря 2018 (тыс. штук)	31 декабря 2017 (тыс. штук)
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	750 000	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(53 107)	(140 930)
<b>Акции в обращении</b>	<b>696 893</b>	<b>709 633</b>

В соответствии с решением, принятым на внеочередном Общем собрании акционеров 24 августа 2018 г., 1 ноября 2018 г. состоялось погашение 100 563 тыс. обыкновенных акций Компании, в результате чего общее количество выпущенных обыкновенных акций сократилось до 750 млн штук.

Во второй половине 2018 г. в рамках программы обратного выкупа компания Группы приобрела на открытом рынке 12 740 тыс. обыкновенных акций Компании на общую сумму 62 916 млн руб.

### Дивиденды

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.

**Примечание 22. Акционерный капитал (продолжение)**

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

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 70 610 млн руб. и 61 283 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

**Прибыль на одну акцию**

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	619 174	418 805
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	708 059	710 871
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	7 588	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	715 647	710 871
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовая прибыль	874,47	589,14
разводненная прибыль	865,19	589,14

**Примечание 23. Затраты на персонал**

Затраты на персонал составили:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Оплата труда	135 671	127 851
Отчисления в государственные социальные фонды	32 531	35 387
Начисления по программе вознаграждения	31 300	1 135
<b>Итого затраты на персонал</b>	<b>199 502</b>	<b>164 373</b>

**Примечание 24. Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы составили:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Доход от процентов по депозитам	10 595	5 222
Доход от процентов по выданным займам	6 484	6 715
Прочие финансовые доходы	2 451	3 214
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>19 530</b>	<b>15 151</b>

Финансовые расходы составили:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Расходы по процентам	32 191	23 116
Приращение дисконта	2 994	2 705
Прочие финансовые расходы	3 113	1 510
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>38 298</b>	<b>27 331</b>

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

**Примечание 25. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Прибыль от реализации и выбытия активов	2 919	58 233
Восстановление убытка от обесценения активов	-	28 448
Прочие доходы	18 351	18 176
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>21 270</b>	<b>104 857</b>

В конце 2016 г. Компания заключила соглашение с компанией группы «Открытие Холдинг» о продаже 100% доли в АО «Архангельскгеолдобыча» (далее – АГД), которое занимается разработкой алмазоносного месторождения им. В.П. Гриба, расположенного в России на территории Архангельской области. Сделка в сумме 1,45 млрд долл. США в рублевом эквиваленте была завершена 24 мая 2017 г. после получения одобрений государственных органов. В результате в 2017 г. Группа отразила прибыль до налога на прибыль в размере 48 млрд руб. по статье «Прочие доходы (расходы)» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (прибыль после налога на прибыль – 38 млрд руб.).

Прочие расходы составили:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Убыток от обесценения активов	11 727	31 386
Убыток от реализации и выбытия активов	17 253	15 944
Расходы на благотворительность	8 785	9 009
Прочие расходы	22 439	15 586
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>60 204</b>	<b>71 925</b>

**Примечание 26. 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 может варьироваться от 12,5 до 17,0% по усмотрению региональных органов власти. 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:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Текущий налог на прибыль	136 996	97 573
Корректировки налога предыдущих периодов	66	2 403
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>137 062</b>	<b>99 976</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>14 855</b>	<b>3 786</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>151 917</b>	<b>103 762</b>

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.

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

**Примечание 26. Налог на прибыль (продолжение)**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Прибыль до налога на прибыль	773 019	524 184
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	154 604	104 837
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	21 777	14 614
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(25 932)	(16 823)
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	1 468	1 134
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>151 917</b>	<b>103 762</b>

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

	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Основные средства	8 251	6 666
Запасы	5 972	6 010
Дебиторская задолженность	1 106	922
Кредиторская задолженность и резервы	15 874	10 931
Перенос убытков прошлых периодов	32 989	33 516
Прочее	532	1 483
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	64 724	59 528
Зачет налога	(33 683)	(34 400)
<b>Активы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>31 041</b>	<b>25 128</b>
Основные средства	(267 422)	(254 956)
Финансовые вложения	(6 949)	(3 348)
Запасы	(4 748)	(6 187)
Дебиторская задолженность	(10 251)	(5 065)
Кредиторская задолженность и резервы	(902)	(63)
Прочее	(2 247)	(2 761)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(292 519)	(272 380)
Зачет налога	33 683	34 400
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(258 836)</b>	<b>(237 980)</b>
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(227 795)</b>	<b>(212 852)</b>

	<b>31 декабря 2017</b>	<b>Признаны в прибылях и убытках</b>	<b>Приобретения и выбытия</b>	<b>Курсовые разницы и прочее</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Основные средства	(248 290)	(8 254)	-	(2 627)	(259 171)
Финансовые вложения	(3 348)	(4 121)	-	520	(6 949)
Запасы	(177)	1 603	-	(202)	1 224
Дебиторская задолженность	(4 143)	(4 083)	-	(919)	(9 145)
Кредиторская задолженность и резервы	10 868	1 912	-	2 192	14 972
Перенос убытков прошлых периодов	33 516	(2 243)	-	1 716	32 989
Прочее	(1 278)	331	-	(768)	(1 715)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(212 852)</b>	<b>(14 855)</b>	<b>-</b>	<b>(88)</b>	<b>(227 795)</b>

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

**Примечание 26. Налог на прибыль (продолжение)**

	31 декабря 2016	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2017
Основные средства	(245 169)	(3 194)	(918)	991	(248 290)
Финансовые вложения	(3 452)	94	-	10	(3 348)
Запасы	(2 423)	2 249	-	(3)	(177)
Дебиторская задолженность	(4 003)	(322)	-	182	(4 143)
Кредиторская задолженность и резервы	10 166	389	(2)	315	10 868
Перенос убытков прошлых периодов	35 086	(2 665)	-	1 095	33 516
Прочее	(937)	(337)	3	(7)	(1 278)
<b>Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(210 732)</b>	<b>(3 786)</b>	<b>(917)</b>	<b>2 583</b>	<b>(212 852)</b>

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Основные средства	2 416	2 433
Убытки прошлых периодов	12 695	10 790
Прочее	1 186	1 090
<b>Итого непризнанные отложенные налоговые активы</b>	<b>16 297</b>	<b>14 313</b>

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 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)
<b>Итого</b>	<b>169 416</b>	<b>32</b>	<b>169 448</b>

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2017 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	2 626	-	2 626
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(2 180)	-	(2 180)
Переоценка обязательств / активов по программам с установленными выплатами	(2 709)	384	(2 325)
<b>Итого</b>	<b>(2 263)</b>	<b>384</b>	<b>(1 879)</b>

Нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний, по которой не создавалось отложенное обязательство по налогу на прибыль, составляла 736 680 млн руб. и 585 547 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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.

#### Примечание 26. Налог на прибыль (продолжение)

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 27. Операционная аренда

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Менее года	27 333	24 753
От 1 до 5 лет	61 836	54 917
Свыше 5 лет	93 573	88 277
<b>Итого</b>	<b>182 742</b>	<b>167 947</b>

#### Примечание 28. Условные события и обязательства

##### *Инвестиционные обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2018 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 473 615 млн руб.

##### *Страхование*

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. 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 адекватное страховое покрытие рисков, которые могут 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 возникновению определенных экологических проблем. 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.

## Примечание 28. Условные события и обязательства (продолжение)

### *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.

Налоговые органы в различных регионах Российской Федерации могут по-разному трактовать одни и те же вопросы налогообложения. Это приводит к тому, что в одних регионах налоговые споры могут быть разрешены в пользу Группы, в других – в пользу налоговых органов. Некоторые вопросы налогообложения регулируются федеральными налоговыми органами, находящимися в Москве.

Группа осуществляет налоговое планирование и принимает управленческие решения на основании действующего законодательства. Налоговые органы регулярно проводят налоговые проверки компаний Группы, что является нормальным в экономических условиях Российской Федерации и других стран бывшего Советского Союза. Периодически налоговые органы пытаются производить начисление существенных дополнительных налоговых обязательств в отношении компаний Группы. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и последствия этого для консолидированной финансовой отчетности в случае успеха налоговых органов в применении ими своих трактовок могут быть существенными.

**Примечание 28. Условные события и обязательства (продолжение)**

***Судебные разбирательства***

В июле 2015 г. Прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (далее – Прокуратура) предъявила генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, а также LUKOIL Europe Holdings B.V., другой компании Группы, обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Указанные обвинения касаются периода с 2010 по 2014 гг. 10 мая 2016 г. 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 (152,8 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (104,2 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 (104,2 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. Ожидается, что апелляция будет рассмотрена в мае – июне 2019 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

LUKOIL Overseas Karachaganak B.V., компания Группы, наряду с другими подрядными компаниями вовлечена в споры с Республикой Казахстан по вопросу возмещения затрат за 2010–2014 гг. (далее – «Возмещение») и правильности расчета «индекса объективности» (далее – «Индекс») в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. Поскольку по Возмещению стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, а по Индексу стороны участвуют в арбитражном разбирательстве, которое находится на начальном этапе, руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты сумм возможных убытков по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход арбитража и переговоров и позиции сторон соответственно. В то же время руководство Группы не исключает возможность урегулирования спора по Индексу в ходе переговоров и считает, что конечный результат вышеуказанных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

***Политическая ситуация***

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



## Примечание 28. Условные события и обязательства (продолжение)

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

Руководство считает, что указанные санкции не имеют существенного негативного влияния на нефтяные проекты Группы. 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.

## Примечание 29. 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 2018	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	1 927	10 567
Прочие финансовые активы	64 007	82 288
<b>Итого активы</b>	<b>65 934</b>	<b>92 855</b>
Кредиторская задолженность	13 492	6 696
Займы и кредиты	3 356	3 170
<b>Итого обязательства</b>	<b>16 848</b>	<b>9 866</b>

Операции со связанными сторонами составили:

	2018	2017
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	35 325	14 927
Выручка от прочей реализации	4 593	4 055
Приобретение нефти и нефтепродуктов	209 599	86 548
Прочие закупки	9 690	7 388
Поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	18 749	6 948
Поступление (погашение) кредитов и займов, нетто	23	(798)

В течение 2017 г. компания Группы приобрела у связанной стороны 3 300 000 акций Компании за 9 474 млн руб.

### *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 2018 и 2017 гг. составило 1 518 млн руб. и 1 588 млн руб. соответственно.

Кроме того, в 2018 г. в отношении старшего руководящего персонала Компании был начислен резерв по новой программе вознаграждения (информация о которой раскрыта в Примечании 30 «Программа вознаграждения») в размере 3 137 млн руб.

### Примечание 30. Программа вознаграждения

С 2013 по 2017 гг. в Компании действовала программа по вознаграждению определенных членов руководства. Эта программа предусматривала распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависела от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения была основана на росте курса акций Компании в период с 2013 по 2017 гг. и предусматривала право на его получение в декабре 2017 г. Количество условно закрепляемых акций составляло около 19 млн штук.

По первой части программы Группа признавала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы также была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 7,6 млрд руб. и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В расчете справедливой стоимости были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 6,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,09% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 16,10%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г. Все расчеты по данной программе завершены.

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

Справедливая стоимость программы была определена на дату предоставления прав в размере 156,8 млрд руб. с учетом принципов прогнозирования модели Монте-Карло и не подлежит дальнейшей корректировке. В расчете справедливой стоимости были использованы: спот-цена акции Компании на дату предоставления прав в размере 4 355 руб., скидка за отсутствие ликвидности в размере 9,95%, безрисковая процентная ставка, равная 7,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,99% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 25,68%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение 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 программам вознаграждения составили 31 300 млн руб. и 1 135 млн руб. за 2018 и 2017 гг. соответственно.

**Примечание 31. Сегментная информация**

Группа определила следующие сегменты деятельности – «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Корпоративный центр и прочее». Сегменты были определены на основе различий в характере деятельности в них. Результаты деятельности по установленным сегментам регулярно оцениваются руководством Группы.

К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи углеводородов, в основном нефти. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, перерабатывающие нефть в нефтепродукты, покупающие, реализующие и транспортирующие нефть и нефтепродукты, перерабатывающие и реализующие продукцию нефтехимии, генерирующие тепло- и электроэнергию, а также сбытовые и соответствующие сервисные компании. В сегмент «Корпоративный центр и прочее» включена деятельность Компании, а также прочих компаний, чья деятельность не является основной для Группы.

Географические сегменты были определены исходя из регионов деятельности и включают два сегмента – «Россия» и «За рубежом».

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

**Операционные сегменты**

<b>2018</b>	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, торговля и сбыт</b>	<b>Корпоративный центр и прочее</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
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)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 391 467</b>	<b>7 834 339</b>	<b>71 061</b>	<b>(2 260 978)</b>	<b>8 035 889</b>
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)	508 401	156 805	(28 401)	(17 631)	619 174
Операционный доход	888 816	291 947	(26 458)	(21 361)	1 132 944
Расход по налогу на прибыль					(151 917)
Финансовые доходы					19 530
Финансовые расходы					(38 298)
Износ и амортизация					(343 085)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					619 174

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

**Примечание 31. Сегментная информация (продолжение)**

<b>2017</b>	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, торговля и сбыт</b>	<b>Корпоративный центр и прочее</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации					
Сторонние организации	1 60 780	5 745 957	29 968	-	5 936 705
Межсегментная деятельность	1 553 442	71 140	45 522	(1 670 104)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>1 714 222</b>	<b>5 817 097</b>	<b>75 490</b>	<b>(1 670 104)</b>	<b>5 936 705</b>
Операционные расходы	265 911	235 052	21 432	(65 630)	456 765
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	48 671	129 902	25 496	(38 738)	165 331
Чистая прибыль	269 670	135 102	15 466	(1 433)	418 805
Операционный доход	560 861	267 412	31 081	447	859 801
Расход по налогу на прибыль					(103 762)
Финансовые доходы					15 151
Финансовые расходы					(27 331)
Износ и амортизация					(325 054)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					418 805

**Географические сегменты**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Реализация нефти на территории России	47 508	37 525
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	2 666 156	1 641 238
Реализация нефтепродуктов на территории России	938 092	776 002
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	3 961 784	3 144 226
Реализация продуктов нефтехимии в России	46 085	34 451
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	67 682	48 187
Реализация газа в России	33 352	31 109
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	112 990	54 611
Реализация энергии и связанных услуг в России	54 353	61 028
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	15 600	12 884
Прочая реализация на территории России	46 127	45 727
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	46 160	49 717
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>8 035 889</b>	<b>5 936 705</b>

<b>2018</b>	<b>Россия</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 269 047	6 766 842	-	8 035 889
Межсегментная деятельность	1 621 187	3 270	(1 624 457)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 890 234</b>	<b>6 770 112</b>	<b>(1 624 457)</b>	<b>8 035 889</b>
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	588 479	50 433	(19 738)	619 174
Операционный доход	956 807	193 166	(17 029)	1 132 944

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

**Примечание 31. Сегментная информация (продолжение)**

<b>2017</b>	<b>Россия</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Исключения</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 064 086	4 872 619	-	5 936 705
Межсегментная деятельность	1 197 440	3 713	(1 201 153)	-
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>2 261 526</b>	<b>4 876 332</b>	<b>(1 201 153)</b>	<b>5 936 705</b>
Операционные расходы	333 178	117 467	6 120	456 765
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	97 804	72 724	(5 197)	165 331
Чистая прибыль	381 351	40 411	(2 957)	418 805
Операционный доход	706 878	155 649	(2 726)	859 801

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Выручка от реализации		
в Швейцарии	3 739 647	2 755 567
в США	922 045	572 264
в Сингапуре	684 276	457 913

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

**Примечание 32. Дочерние общества**

Список наиболее крупных дочерних обществ Группы:

<b>Название</b>	<b>Страна регистрации</b>	<b>31 декабря 2018</b>		<b>31 декабря 2017</b>	
		<b>Всего акций</b>	<b>Голос. акций</b>	<b>Всего акций</b>	<b>Голос. акций</b>
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%	99,83%	99,83%
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%
SOYUZNEFTEGAZ VOSTOK LIMITED	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

**Примечание 33. 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 2018 и 2017 гг.

31 декабря 2018	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Финансовые активы:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	8 676	-	8 676	-	<b>8 676</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	64 038	-	-	64 038	<b>64 038</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 388	3 388	-	-	<b>3 388</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	8 413	-	8 413	-	<b>8 413</b>
Кредиты и займы	506 319	321 535	-	192 519	<b>514 054</b>
<b>31 декабря 2017</b>					
31 декабря 2017	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<b>Финансовые активы:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	11 634	-	11 634	-	<b>11 634</b>
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	5 106	5 106	-	-	<b>5 106</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Товарные производные финансовые инструменты	11 978	-	11 978	-	<b>11 978</b>
Кредиты и займы	597 691	368 811	-	260 214	<b>629 025</b>

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

### Примечание 34. 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.

#### 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, приходящихся 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, валютообменные 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 2018	31 декабря 2017
Непросроченная	381 900	356 538
Просроченная в течение 45 дней	14 051	29 710
Просроченная в течение 46–180 дней	14 464	7 364
Просроченная в течение 181–270 дней	3 129	7 306
Просроченная в течение 271–365 дней	1 964	5 234
Просроченная более 365 дней	14 437	12 120
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>429 945</b>	<b>418 272</b>

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

**Примечание 34. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

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
<b>31 декабря 2018</b>	<b>27 798</b>

Движение резерва по сомнительным долгам в 2017 г.:

1 января 2017	20 189
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	6 130
Списание за счет резерва	(2 922)
Курсовые разницы	(579)
Прочее	(859)
<b>31 декабря 2017</b>	<b>21 959</b>

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.



**Примечание 34. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

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	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 финансовой 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	-	-	-
<b>31 декабря 2018</b>	<b>1 084 290</b>	<b>1 180 092</b>	<b>668 016</b>	<b>121 860</b>	<b>249 131</b>	<b>141 085</b>

	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	263 202	304 938	52 147	50 855	158 868	43 068
Облигации, включая расходы по процентам	353 595	421 167	103 998	46 588	111 993	158 588
Обязательства по финансовой аренде	2 846	5 344	1 398	1 311	2 635	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	545 734	545 734	545 113	192	319	110
Производные финансовые инструменты	11 978	11 978	11 978	-	-	-
<b>31 декабря 2017</b>	<b>1 177 355</b>	<b>1 289 161</b>	<b>714 634</b>	<b>98 946</b>	<b>273 815</b>	<b>201 766</b>

**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.

**Примечание 34. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

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 2018 и 2017 гг. представлена в таблицах ниже и включает остатки расчетов между компаниями Группы, по которым функциональные валюты отличаются от валюты контракта.

<b>31 декабря 2018</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Прочие валюты</b>
<b>Финансовые активы:</b>			
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
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Кредиты и займы	(364 268)	(15 238)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(57 641)	(8 605)	(10 645)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(82 516)</b>	<b>(4 257)</b>	<b>(4 697)</b>

<b>31 декабря 2017</b>	<b>Доллар США</b>	<b>Евро</b>	<b>Прочие валюты</b>
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	68 136	11 781	1 034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	162 005	1 787	4 727
Займы выданные	175 173	3 548	-
Прочие финансовые активы	2 181	6	12
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Кредиты и займы	(103 680)	(33 041)	(87)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(68 694)	(5 688)	(7 146)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>235 121</b>	<b>(21 607)</b>	<b>(1 460)</b>

Применялись следующие курсы валют:

	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Доллар США	69,47	57,60
Евро	79,46	68,87

**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 2018 и 2017 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 34. Управление рисками и капиталом (продолжение)**

	Прибыль (убыток)	
	2018	2017
Доллар США (укрепление на 10%)	(7 726)	22 026
Евро (укрепление на 10%)	2 566	(249)
Российский рубль (укрепление на 10%)	4 937	(19 384)

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 2018	31 декабря 2017
<i>Инструменты с фиксированной ставкой:</i>		
Финансовые активы	92 124	45 354
Финансовые обязательства	(354 566)	(367 525)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(262 442)</b>	<b>(322 171)</b>
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>		
Финансовые активы	14 175	49 244
Финансовые обязательства	(180 481)	(248 835)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(166 306)</b>	<b>(199 591)</b>

**Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой**

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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.
<b>2018</b>		
Чистые финансовые обязательства	(1 663)	1 663
<b>2017</b>		
Чистые финансовые обязательства	(1 996)	1 996

### Примечание 34. 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. В состав капитала входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, капитал, включающий 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 2018	31 декабря 2017
Общий долг	535 047	616 360
Минус денежные средства	(492 650)	(330 390)
Чистый долг	42 397	285 970
Капитал	4 073 526	3 490 399
<b>Отношение чистого долга к капиталу</b>	<b>1,04%</b>	<b>8,19%</b>

**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***

<b>31 декабря 2018</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
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)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>712 583</b>	<b>2 177 733</b>	<b>2 890 316</b>	<b>219 383</b>

<b>31 декабря 2017</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Недоказанные запасы нефти и газа	61 885	78 372	140 257	22 684
Доказанные запасы нефти и газа	1 104 857	2 657 153	3 762 010	185 749
Накопленные износ и амортизация	(571 017)	(659 700)	(1 230 717)	(53 333)
<b>Чистые капитализированные затраты</b>	<b>595 725</b>	<b>2 075 825</b>	<b>2 671 550</b>	<b>155 100</b>

***II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку***

<b>2018</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
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
<b>Итого затраты</b>	<b>64 372</b>	<b>304 611</b>	<b>368 983</b>	<b>11 888</b>

**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)**

<b>2017</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Затраты на приобретение доказанных запасов	-	1 520	1 520	-
Затраты на приобретение недоказанных запасов	-	2 972	2 972	-
Затраты на геологоразведку	6 715	26 791	33 506	1 382
Затраты на разработку	129 468	299 738	429 206	8 897
<b>Итого затраты</b>	<b>136 183</b>	<b>331 021</b>	<b>467 204</b>	<b>10 279</b>

**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.

<b>2018</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	192 648	1 023 155	1 215 803	63 318
Передачи	-	951 069	951 069	1 432
<b>Итого доходы</b>	<b>192 648</b>	<b>1 974 224</b>	<b>2 166 872</b>	<b>64 750</b>
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)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>73 797</b>	<b>451 165</b>	<b>524 962</b>	<b>20 337</b>

<b>2017</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Доходы				
Выручка от реализации	112 088	704 254	816 342	47 044
Передачи	-	705 802	705 802	1 243
<b>Итого доходы</b>	<b>112 088</b>	<b>1 410 056</b>	<b>1 522 144</b>	<b>48 287</b>
Затраты на добычу (не включая налоги)	(31 405)	(177 554)	(208 959)	(6 125)
Затраты на геолого-разведочные работы	(2 775)	(9 573)	(12 348)	(21)
Амортизация и износ	(43 949)	(174 683)	(218 632)	(7 446)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(475)	(709 670)	(710 145)	(10 955)
Налог на прибыль	(6 766)	(53 041)	(59 807)	(8 544)
<b>Результаты деятельности по добыче нефти и газа</b>	<b>26 718</b>	<b>285 535</b>	<b>312 253</b>	<b>15 196</b>

#### *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.

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 переоформила 67% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

**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)**

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы и их изменения за 2018 и 2017 гг. представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
<b>Нефть</b>				
31 декабря 2016	628	11 561	12 189	293
Пересмотр предыдущих оценок	(128)	(55)	(183)	(5)
Приобретение неизвлеченного сырья	-	11	11	-
Увеличение / открытие новых запасов	8	408	416	14
Добыча	(29)	(609)	(638)	(20)
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)
<b>31 декабря 2018</b>	<b>316</b>	<b>11 478</b>	<b>11 794</b>	<b>288</b>
Доказанные разбуренные запасы:				
31 декабря 2017	250	7 331	7 581	131
<b>31 декабря 2018</b>	<b>204</b>	<b>7 602</b>	<b>7 806</b>	<b>133</b>

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 73 млн барр. и 94 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 39 млн барр. и 57 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	
<b>Газ</b>				
31 декабря 2016	7 058	16 270	23 328	165
Пересмотр предыдущих оценок	157	563	720	29
Увеличение / открытие новых запасов	140	281	421	5
Добыча	(349)	(638)	(987)	(32)
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)
<b>31 декабря 2018</b>	<b>6 352</b>	<b>16 500</b>	<b>22 852</b>	<b>241</b>
Доказанные разбуренные запасы:				
31 декабря 2017	5 409	5 558	10 967	121
<b>31 декабря 2018</b>	<b>5 072</b>	<b>5 758</b>	<b>10 830</b>	<b>146</b>

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 27 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 14 и 13 млрд куб. фут. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.



**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)**

***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.

			<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
<b>31 декабря 2018</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>		
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)
<b>Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств</b>	<b>737 166</b>	<b>4 899 499</b>	<b>5 636 665</b>	<b>158 208</b>
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	36 032	36 032	-
<b>31 декабря 2017</b>	<b>За рубежом</b>	<b>Россия</b>	<b>Итого дочерние компании</b>	<b>Доля в зависимых компаниях</b>
Поступления денежных средств будущих периодов	2 460 227	23 774 561	26 234 788	685 571
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 663 223)	(17 196 531)	(18 859 754)	(447 375)
Налог на прибыль будущих периодов	(54 737)	(1 018 876)	(1 073 613)	(43 283)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	742 267	5 559 154	6 301 421	194 913
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(331 525)	(3 110 698)	(3 442 223)	(100 127)
<b>Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств</b>	<b>410 742</b>	<b>2 448 456</b>	<b>2 859 198</b>	<b>94 786</b>
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	22 136	22 136	-

**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***

<b>Дочерние компании</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	2 859 198	2 379 847
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	1 367	2 167
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(876 998)	(590 692)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	11 583 655	1 641 159
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(8 206 395)	(1 129 879)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	257 337	104 704
Расчетные затраты на разработку за период	300 233	349 720
Пересмотр предыдущих данных о запасах	31 469	(26 040)
Чистое изменение налога на прибыль	(626 197)	(44 824)
Эффект дисконтирования	312 181	262 831
Прочие изменения	815	(89 795)
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>5 636 665</b>	<b>2 859 198</b>

<b>Доля в зависимых компаниях</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Дисконтированная стоимость на 1 января	94 786	45 250
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(41 773)	(31 186)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	227 904	101 022
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(131 737)	(47 336)
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	4 258	4 402
Расчетные затраты на разработку за период	29 688	27 167
Пересмотр предыдущих данных о запасах	15 001	(316)
Чистое изменение налога на прибыль	(46 305)	(7 185)
Эффект дисконтирования	11 273	5 791
Прочие изменения	(4 887)	(2 823)
<b>Дисконтированная стоимость на 31 декабря</b>	<b>158 208</b>	<b>94 786</b>